

Uchwała SO-4/0950/46/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 maja 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Gołuchów

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Dorota Wierzbicka

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Gołuchów wniosku o wydanie opinii o możliwości **wykupu obligacji komunalnych** w wysokości **2.500.000,00 zł** przez **Gminę Gołuchów**, wyraża

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Gołuchów, pismem z dnia 8 maja 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii (załączając do wniosku tabelę kredytową) o możliwości wykupu przez Gminę Gołuchów obligacji w wysokości 2.500.000,00 zł, emitowanych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Analizując zdolność Gminy Gołuchów do wywiązania się z zobowiązań wynikających z opiniowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Gołuchów na 2023 rok, po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 528/2023 Wójta Gminy Gołuchów z 28 kwietnia 2023 r., zaplanowane zostały dochody budżetu w kwocie 60.611.399,75 zł oraz wydatki budżetu w kwocie 65.192.013,38 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.580.613,63 zł.

W budżecie zaplanowano przychody w łącznej wysokości 7.779.478,63 zł, z tego z tytułu:

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 267.987,89 zł,

- przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 289.857,74 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 2.500.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 4.650.000,00 zł,
- spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 71.633,00 zł, a także rozchody w łącznej wysokości 3.198.865,00 zł, z tego z tytułu:
 - wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 800.000,00 zł,
 - spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.398.865,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2023 r. Rada Gminy Gołuchów podjęła uchwałę Nr XLVIII/436/2023, na mocy której postanowiła o emisji 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 2.500.000,00 zł. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A23 na kwotę 500.000,00 zł,
- seria B23 na kwotę 500.000,00 zł,
- seria C23 na kwotę 500.000,00 zł,
- seria D23 na kwotę 500.000,00 zł,
- seria E23 na kwotę 500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- w 2028 roku wykupione zostaną obligacje serii A23,
- w 2029 roku wykupione zostaną obligacje serii B23,
- w 2030 roku wykupione zostaną obligacje serii C23,
- w 2031 roku wykupione zostaną obligacje serii D23,
- w 2032 roku wykupione zostaną obligacje serii E23.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Oceniając możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku i ustalił, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 16.293.366,00 zł.

Po dokonaniu w 2023 roku opiniowanej emisji obligacji w wysokości 2.500.000,00 zł, a także po dokonaniu planowanych w 2023 roku spłat rat pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji w łącznej wysokości 3.198.865,00 zł, zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 15.594.501,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2023-2032, zmienionej uchwałą Rady Gminy Gołuchów Nr XLVIII/435/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 roku, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2023-2032 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych włączeń przypadających na dany rok) - poz. 8.1 zał. Nr 1 do WPF) [w %]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) - poz. 8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [w %]
2023	9,48	18,91
2024	9,50	16,98
2025	8,65	14,96
2026	8,24	13,21
2027	5,35	11,96
2028	4,95	10,78
2029	4,64	9,03
2030	4,32	8,61
2031	4,02	9,20
2032	2,39	19,19

Z powyższego wynika, że w latach 2023-2032 poziom spłat zobowiązań Gminy Gołuchów kształtować się będzie poniżej indywidualnego dopuszczalnego limitu, wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2032 zostanie zachowana.

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023-2032) prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej emisji obligacji komunalnych na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że wyemitowanie obligacji nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Gminę Gołuchów w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Gołuchów na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gołuchów na lata 2023-2032 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.