Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 19 czerwca 2023 r.

Uchwała nr SO – 2/0950/77/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 czerwca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska
Barbara Dymkowska

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 ze 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 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Blizanów wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji w kwocie 5.527.000,00 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Blizanów pismem z dnia 14 czerwca 2023 r. doręczonym tutejszej Izbie w dniu 14 czerwca 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych w kwocie 5.527.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Analizując zdolność Gminy Blizanów do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanych do wykupu obligacji, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Blizanów na 2023 rok, po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 40/2023 Wójta Gminy Blizanów z dnia 29 maja 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 63.759.096,29 zł oraz wydatki w wysokości 68.454.541,66 zł. Deficyt budżetu w kwocie 4.695.445,37 zł zostanie sfinansowany planowanymi do zaciągnięcia przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 3.869.356,24 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 490.160,00 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.439,33 zł oraz przychodami 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 w kwocie 325.489,80 zł.

W budżecie po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVIII/432/2023 Rady Gminy Blizanów z dnia 25 maja 2023 r. zaplanowane zostały przychody budżetu w łącznej kwocie 6.353.089,13 zł, w tym:

- przychody 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 490.160,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 10.439,33 zł,
- przychody 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 325.489,80 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 5.527.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 1.657.643,76 zł, w całości z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992)

W dniu 25 maja 2023 r. Rada Gminy Blizanów podjęła uchwałę Nr XLVIII/430/2023 w sprawie emisji obligacji Gminy Blizanów oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o wyemitowaniu w 2023 roku 5.527 sztuk obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 5.527.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w 6 seriach:

1) seria A23 o wartości 277.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2025,
2) seria B23 o wartości 1.050.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2026,
3) seria C23 o wartości 1.050.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2027,
4) seria D23 o wartości 1.050.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2028,
5) seria E23 o wartości 1.050.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2029,
6) seria F23 o wartości 1.050.000,00 zł i terminie wykupu w roku 2030.

Środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu związanego z inwestycjami prowadzonymi na mieniu Gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z wyżej przywołaną uchwałą obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej, wykup obligacji nastąpi z dochodów własnych lub przychodów Gminy Blizanów.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że zobowiązania Gminy Blizanów wyniosły 3.305.875,76 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Po zaciągnięciu planowanych w budżecie przychodów z tytułu emisji obligacji w wysokości 5.527.000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.657.643,76 zł dług Gminy Blizanów na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 7.175.232,00 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Blizanów po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVIII/433/2023 rady Gminy Blizanów z dnia 25 maja 2023 r. oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023 – 2030 kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) -lp. 8.1 WPF (%)	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 - lp.8.3.1 WPF (%)
2023	5,01	21,16
2024	3,85	18,10
2025	3,68	15,93
2026	3,31	13,67
2027	4,27	11,62
2028	4,01	10,34
2029	4,86	9,11
2030	4,55	8,41

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2023-2030 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Blizanów z tytułu rat kredytów i pożyczek oraz wykupu innych papierów wartościowych wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023 – 2030) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy Blizanów.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243

ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej emisji obligacji komunalnych na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że wykup obligacji nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Gminę Blizanów w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Blizanów na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Blizanów na lata 2023-2030 (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

Małgorzata Łuczak

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.