

Uchwała Nr 179/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 marca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sulechów
obligacji w wysokości 9.000.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Joanna Chruściel | Członek |
| 3. Iwona Popiel | Członek |

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Sulechów obligacji w wysokości 9.000.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów złotych).

Uzasadnienie

Burmistrz Sulechowa wystąpił z wnioskiem nr SK.3060.1.2023 z dnia 02.03.2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 9.000.000,00 zł.

Podstawę wystąpienia z ww. wnioskiem stanowi uchwała Nr 0007.592.2023 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 21 lutego 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji, która zostanie przeprowadzona w 2023 r., jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Gmina wyemituje 9.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 9.000.000,00 zł. Emisja nastąpi w następujących seriach:

- 1.Seria A23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2.Seria B23 o wartości 500.000,00 zł,
- 3.Seria C23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 4.Seria D23 o wartości 750.000,00 zł,
- 5.Seria E23 o wartości 750.000,00 zł,
- 6.Seria F23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 7.Seria G23 o wartości 750.000,00 zł,
- 8.Seria H23 o wartości 750.000,00 zł,
- 9.Seria I23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 10.Seria J23 o wartości 750.000,00 zł,
- 11.Seria K23 o wartości 750.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1.w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii A23,
- 2.w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii B23,
- 3.w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii C23,
4. w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii D23,
- 5.w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii E23,
6. w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii F23,
7. w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii G23,
8. w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii H23,

9. w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii I23,
 10. w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii J23,
 11. w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii K23.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Sulechów w latach 2023-2034. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Sulechów w latach 2031-2034.

Budżet Gminy Sulechów na 2023 rok ustalony uchwałą Nr 0007.563.2022 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 20 grudnia 2022 r. po zmianach (ostatnia zmiana została wprowadzona zarządzeniem Nr 0050.40.2023 Burmistrza Sulechowa z dnia 2 marca 2023 r.), przewiduje:

- dochody budżetu w wysokości 158.374.033,87 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 178.206.040,07 zł,
- przychody budżetu w wysokości 21.032.006,20 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł.

Gmina planuje deficyt w wysokości 19.832.006,20 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 9.000.000,00 zł, 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 w kwocie 1.435.211,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.396.795,20 zł.

Przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowane są w budżecie Gminy na 2023 rok, a ich wysokość zgodna jest z ustanowionym w uchwale budżetowej limitem zobowiązań z tytułu planowanego deficytu budżetu.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Sulechów na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec IV kwartału 2022 r. przedstawia się następująco:

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|--|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 155 699 793,01 | 155 276 646,30 | 99,7% |
| 1.1. | dochody bieżące | 148 436 212,63 | 146 966 360,19 | 99,0% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 7 263 580,38 | 8 310 286,11 | 114,4% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 3 109 636,60 | 3 542 376,05 | 113,9% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 1 336 618,52 | 2 115 715,66 | 158,3% |
| 1.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 1 336 618,52 | 2 115 715,66 | 158,3% |
| 1.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 171 901 759,45 | 162 341 465,74 | 94,4% |
| 2.1. | wydatki bieżące , w tym: | 148 147 402,63 | 139 220 527,86 | 94,0% |
| 2.1.a | wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 54 530 947,88 | 52 534 978,04 | 96,3% |
| 2.1.b | dotacje na zadania bieżące | 9 968 536,47 | 9 774 198,66 | 98,1% |
| 2.1.c | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 900 000,00 | 639 636,00 | 71,1% |
| 2.1.d | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 2.2. | wydatki majątkowe , w tym: | 23 754 356,82 | 23 120 937,88 | 97,3% |

| | | | | |
|----------|---|-----------------------|----------------------|---------------|
| 2.2.a | wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne | 19 797 906,82 | 19 164 487,88 | 96,8% |
| 2.2.b | zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | 3 956 450,00 | 3 956 450,00 | 100,0% |
| 2.3. | wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 1 582 526,75 | 1 556 071,34 | 98,3% |
| 2.3.a | finansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 1 418 415,30 | 1 393 560,33 | 98,2% |
| 2.3.b | współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych | 164 111,45 | 162 511,01 | 99,0% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-) | -16 201 966,44 | -7 064 819,44 | |
| WFD | Deficyt | -16 201 966,44 | -7 064 819,44 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 16 501 966,44 | 27 980 520,33 | 169,6% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 5 000 000,00 | 3 500 000,00 | 70,0% |
| 3.1.1. | ze sprzedaży papierów wartościowych | 5 000 000,00 | 3 500 000,00 | 70,0% |
| 3.2. | splata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | 7 750 638,42 | 8 242 317,92 | 106,3% |
| 3.5. | prywatyzacja majątku j.s.t. | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6. | wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp | 3 751 328,02 | 16 238 202,41 | 432,9% |
| 3.7. | inne źródła | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 300 000,00 | 300 000,00 | 100,0% |
| 4.1. | splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym: | 300 000,00 | 300 000,00 | 100,0% |
| 4.1.1. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 4.2. | udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| 5 | Finansowanie planowanego deficytu, z tego: | | 7 064 819,44 | |
| 5.1. | sprzedaż papierów wartościowych | | 0,00 | |
| 5.2. | kredyty i pożyczki | | 0,00 | |
| 5.3. | prywatyzacja majątku j.s.t. | | 0,00 | |
| 5.4. | nadwyżka z lat ubiegłych | | 0,00 | |
| 5.5. | wolne środki | | 0,00 | |
| 5.6. | niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp | | 7 064 819,44 | |
| 5.7. | splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych | | 0,00 | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 13 600 000,00 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 0,00 | |
| N | Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym: | | 40 120 824,65 | |

| | | | | |
|-----------|--|-------------------|---------------------|--|
| | Wymagalne | | 15 762 259,54 | |
| | Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące | 288 810,00 | 7 745 832,33 | |
| | Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp) | 11 790 776,44 | 32 226 352,66 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| | Łączna kwota długu na koniec okresu | | 13 600 000,00 | |

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulechów na lata 2023–2034, przyjętej uchwałą Nr 0007.564.2023 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 20 grudnia 2022 r. po zmianach (ostatnia zmiana wynika z uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie Nr 0007.597.2023 z dnia 21 lutego 2023 r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest zachowana;
- kwota długu Gminy Sulechów na koniec 2023 roku wyniesie 21.400.000,00 zł, co stanowi 13,5% planowanych dochodów ogółem budżetu na ten rok;
- całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w 2034 r., źródłem spłaty zobowiązań zwrotnych w roku 2023 są przychody budżetu z tytułu wolnych środków, natomiast w latach 2024–2034 – prognozowane nadwyżki budżetu,
- w latach 2023–2034 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany; wskaźnik ten kształtuje się następująco:

| LATA objęte WPF | Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru) | Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) | | Stopień spełnienia relacji | |
|-----------------|--|--|---|----------------------------|--------|
| | | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.) | Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (3-2) | (4-2) |
| 2023 | 2,30% | 14,33% | 15,42% | 12,03% | 13,12% |
| 2024 | 2,42% | 12,15% | 13,23% | 9,73% | 10,81% |
| 2025 | 2,24% | 10,13% | 11,22% | 7,89% | 8,98% |
| 2026 | 2,17% | 4,77% | 6,07% | 2,60% | 3,90% |
| 2027 | 2,70% | 4,07% | 5,37% | 1,37% | 2,67% |
| 2028 | 2,61% | 3,61% | 4,91% | 1,00% | 2,30% |
| 2029 | 1,90% | 2,25% | 3,54% | 0,35% | 1,64% |
| 2030 | 2,24% | 3,11% | 3,11% | 0,87% | X |
| 2031 | 1,70% | 4,90% | 4,90% | 3,20% | X |
| 2032 | 2,47% | 4,92% | 4,92% | 2,45% | X |
| 2033 | 2,37% | 4,95% | 4,95% | 2,58% | X |
| 2034 | 2,28% | 4,97% | 4,97% | 2,69% | X |

Skład Orzekający – na podstawie przedstawionych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze dokumentów planistycznych oraz sprawozdawczości, jak również w oparciu o kryteria prawne – ocenia że spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na dzień wydania niniejszej opinii nie zagraża realizacji przez Gminę zadań publicznych.

Przedstawione wyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Gminę Sulechów.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska