

UCHWAŁA NR 51-23/2/2022

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 25 listopada 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez

Gminę Czaplinek

Urząd Miejski w Czaplinku	
WPŁYNĘŁO	
data 15.11.22	podpis
ilość załączników	13598
zarejestrowano pod poz.	1. Nowak
przydzielono	

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) w zw. 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | | |
|---------------------|---|----------------|
| 1. Marcin Binaś | - | Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | - | Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - | Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Czaplinka w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2022-2031 (w tym raty kapitałowe w latach 2030-2031) obligacji w łącznej kwocie 3 627 099,00 zł (w tym kapitał główny to 2 600 000,00 zł a odsetki wynoszą 1 027 099,00 zł), emitowanych w 2022 r. w celu uzyskania środków finansowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek:

pozytywnie

zaopiniować możliwość wykupu w latach 2022-2031 (w tym raty kapitałowe w latach 2030-2031) wyemitowanych obligacji na warunkach określonych we wniosku wraz z załącznikami

Uzasadnienie

Burmistrz Czaplinka pismem z dnia 4 listopada 2022 r., które wpłynęło do tut. Izby w dniu 8 listopada br., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji, których emisję przewidziano do końca bieżącego roku na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Czaplinku¹, w ramach limitu na zaciąganie przedmiotowych zwrotnych zobowiązań dłużnych zawartego w uchwale budżetowej na rok emisji².

Z postanowień przywołanej uchwały wynika, że jednostka samorządu terytorialnego przewidziała emisję obligacji komunalnych na okaziciela w liczbie 2 600 sztuk i wartości nominalnej 1 000,00 zł każda. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków finansowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostały przewidziane do wyemitowania w następujących seriach ze wskazaniem w nawiasie zamierzonego roku ich wykupu:

- A 22 o wartości 1 100 000,00 zł (2030 r.),
- B 22 o wartości 1 500 000,00 zł (2031 r.).

W treści ww. „uchwały emisyjnej” Rada postanowiła, że wydatki związane:

- z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Czaplinek w latach 2022-2031,

¹ uchwała Nr XLIII/401/22 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 24.02.2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Czaplinek, zmienionej uchwałą Nr LII/481/22 z dnia 25.10.2022 r..

² uchwała Nr XLI/365/21 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na rok 2022 r., z uwzględnieniem zmiany wprowadzonej uchwałą Nr LIII/484/22 z dnia 8.11.2022 r.

– z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Czaplinek lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2030-2031, jak również upoważniła Burmistrz Czaplinka w §7 do:

- zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania,
- dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,
- wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

W zakresie będących przedmiotem wniosku obligacji ustalono, że:

- 1) po stronie przychodowej jak i rozchodowej zostały one ujęte w aktualnie obowiązującej uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej,
- 2) terminy wykupu poszczególnych serii obligacji (transze i prowizje) wynoszą:

TERMIN WYKUPU (rok)	WYSOKOŚĆ TRANSZY	KOSZTY OBSŁUGI <i>w tym odsetki, prowizje itp.</i>	ŁĄCZNA KWOTA <i>spłat wraz z oprocentowaniem</i>
2022		132 667,00	132 667,00
2023		132 667,00	132 667,00
2024		132 667,00	132 667,00
2025		132 667,00	132 667,00
2026		132 667,00	132 667,00
2027		132 667,00	132 667,00
2028		132 667,00	132 667,00
2029		52 667,00	52 667,00
2030	1 100 000,00	45 763,00	1 145 763,00
2031	1 500 000,00		1 500 000,00
	2 600 000,00	1 027 099,00	3 627 099,00

Zgodnie z uchwałą budżetową Rady Miejskiej w Czaplinku na 2022 r., z uwzględnieniem zmian dokonanych przez organy jednostki samorządu terytorialnego i przekazanych do RIO w Szczecinie do dnia złożenia opiniowanego wniosku³, budżet jednostki samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

- 1. dochody ogółem: 72 404 303,98 zł**
 - w tym bieżące: 66 151 418,98 zł oraz majątkowe: 6 252 885,00 zł
- 2. wydatki ogółem: 77 386 937,98 zł**
 - w tym bieżące: 65 686 648,98 zł oraz majątkowe: 11 700 289,00 zł

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt budżetu w wysokości 4 982 634,00 zł, którego pokrycie przewidziano przychodami pochodzącymi z przewidzianych do zaciągnięcia zobowiązań (2 600 000,00 zł) oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (2 382 634,00 zł).

Przychody budżetu na 2022 r. wynoszą 7 898 163,00 zł a ich źródłem są: zwrotne zobowiązania dłużne (4 075 692,00 zł) oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych (3 822 471,00 zł). Rozchody na 2022 r. zaplanowano w wysokości 2 915 529,00 zł i obejmują one spłatę zadłużenia

³ zmiana budżetowa wskazana powyżej w przypisie numer 2

z lat ubiegłych. Skład Orzekający wskazuje, że zaangażowanie w przychodach bieżącego roku kwoty 3 822 471,00 zł jako przychodów z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych jest uzasadnione o ile kwota takiej nadwyżki faktycznie została wypracowana na koniec roku 2021.

W wyniku analizy posiadanych przez Izbę dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na jednostce samorządu terytorialnego, według sprawozdania Rb- Z za III kwartał 2022 r., ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 22 038 332,00 zł. Oprócz tego w powyższym sprawozdaniu gmina wykazała posiadanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 163 880,00 zł – co w części stanowiącej „wyjaśnienia do sprawozdania Rb-Z” nie zostało opisane/wyjaśnione. W związku z powyższym oraz przy uwzględnieniu emisji obligacji będących przedmiotem niniejszej opinii - kwota długu wyniesie w poszczególnych latach jak przedstawiono w poniższym zestawieniu (z uwzględnieniem procentowej relacji kwoty długu do zamierzonych do osiągnięcia w danym roku dochodów):

ROK	KWOTA DŁUGU	
	w zł	% planowanych dochodów w danym roku
2022	22 660 164,00	31,30
2023	19 449 993,00	31,71
2024	16 710 079,00	29,14
2025	13 932 187,00	23,11
2026	10 939 817,00	17,81
2027	7 947 447,00	12,53
2028	5 053 972,00	7,72
2029	2 760 000,00	4,09
2030	1 500 000,00	2,19

Po wydatkowaniu w 2031 r. na rozchody kwoty 1 500 000,00 zł nie jest obecnie planowane posiadanie na koniec tego roku zadłużenia przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Prognozowana sytuacja finansowa jednostki samorządu terytorialnego, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona (według stanu na dzień wydania niniejszej opinii) w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2031 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań⁴. Przyjęte w tej prognozie dla 2022 r. wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, są zgodne z wartościami wynikającymi z budżetu na ten rok⁵.

W latach objętych prognozą gmina zakłada osiągnięcie tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniając wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w całym okresie prognozy wskaźnik planowanej kwoty przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia długu wraz z należnymi odsetkami, w porównaniu do dochodów danego roku

⁴ uchwała Nr LIII/484/22 Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 8 listopada 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czaplinek na lata 2022-2031

⁵ zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 229 ustawy o finansach publicznych

budżetowego nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając powyższy stan prawny i przeprowadzoną analizę sytuacji finansowej Gminy Czaplinek, Skład Orzekający stwierdza, że w dniu wydania przedmiotowej opinii jednostka samorządu terytorialnego w całym okresie prognozy zachowała ustawowe wskaźniki spłaty zadłużenia.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu wykupem wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami w latach objętych wieloletnią prognozą finansową należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Binaś

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)