



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 5/ 25 /2023

z dnia 12 października 2023 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w RZESZOWIE

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 8.000.000,00 zł (słownie: osiem milionów złotych, 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwałę z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.301.762,00 zł (słownie: cztery miliony trzysta jeden tysięcy siedemset sześćdziesiąt dwa złote 00/100),
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.698.238,00 zł (słownie: trzy miliony sześćset dziewięćdziesiąt osiem tysięcy dwieście trzydzieści osiem złotych, 00/100).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Maria Czarnik - Golesz - przewodnicząca
2. Alicja Nowostawska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt. 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2023 r., poz. 1325), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2023 poz. 1279);

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 8.000.000,00 zł (słownie: osiem milionów złotych, 00/100), emitowanych przez gminę Boguchwałę z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.301.762,00 zł (słownie: cztery miliony trzysta jeden tysięcy siedemset sześćdziesiąt dwa złote 00/100),
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.698.238,00 zł (słownie: trzy miliony sześćset dziewięćdziesiąt osiem tysięcy dwieście trzydzieści osiem złotych, 00/100).

UZASADNIENIE

W dniu 2 października 2023 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zarządzenie Nr 217.2023 Burmistrza Boguchwały z dnia 25 września 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Przedmiotowa opinia dotyczy możliwości wykupu przez gminę Boguchwałę obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 8.000.000,00 zł (słownie: osiem milionów złotych, 00/100), emitowanych w 2023 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.301.762,00 zł (słownie: cztery miliony trzysta jeden tysięcy siedemset sześćdziesiąt dwa złote 00/100) i spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.698.238,00 zł (słownie: trzy miliony sześćset dziewięćdziesiąt osiem tysięcy dwieście trzydzieści osiem złotych, 00/100).

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie:

- sprawozdania o nadwyżce/deficycie gminy Boguchwała za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.
- sprawozdania o nadwyżce/deficycie gminy Boguchwała za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.
- budżetu Gminy Boguchwała na 2023 rok, ze zmianami,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Boguchwała na lata 2023-2034, ze zmianami

– wynikają następujące informacje:

1. Wykonanie budżetu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

- | | | |
|------------------------------|--------------------|--------------|
| • dochody plan | 132.032.927,01 zł, | |
| • dochody wykonane | 129.456.775,59 zł | tj. 93,57%, |
| • dochody bieżące plan | 113.747.040,30 zł, | |
| • dochody bieżące wykonane | 114.068.426,70 zł | tj. 100,28%, |
| • dochody majątkowe plan | 18.285.886,71 zł, | |
| • dochody majątkowe wykonane | 15.388.348,89 zł | tj. 84,15%, |
| • wydatki plan | 144.990.620,29 zł, | |
| • wydatki wykonane | 128.683.022,20 zł | tj. 88,75%, |
| • wydatki bieżące plan | 114.251.194,75 zł, | |
| • wydatki bieżące wykonane | 104.475.685,98 zł | tj. 91,44%, |
| • wydatki majątkowe plan | 30.739.425,54 zł, | |
| • wydatki majątkowe wykonane | 24.207.336,22 zł | tj. 78,75%. |

2. Wykonanie budżetu za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2023 r.

- | | | |
|------------------------------|--------------------|-------------|
| • dochody plan | 138.257.622,35 zł, | |
| • dochody wykonane | 79.188.196,71 zł | tj. 57,28%, |
| • dochody bieżące plan | 90.200.761,31 zł, | |
| • dochody bieżące wykonane | 51.704.629,89 zł | tj. 57,32%, |
| • dochody majątkowe plan | 48.056.861,04 zł, | |
| • dochody majątkowe wykonane | 27.483.566,82 zł | tj. 57,19%, |
| • wydatki plan | 160.448.209,10 zł, | |
| • wydatki wykonane | 84.070.906,13 zł | tj. 52,40%, |
| • wydatki bieżące plan | 94.470.469,66 zł, | |
| • wydatki bieżące wykonane | 49.338.350,49 zł | tj. 52,23%, |
| • wydatki majątkowe plan | 65.977.739,44 zł, | |
| • wydatki majątkowe wykonane | 34.732.555,64 zł | tj. 52,64%. |

3. Ogólne zadłużenie Gminy Boguchwała wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych papierów wartościowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Boguchwała na koniec II kwartału 2023 r. wynosi 33.467.984,83 zł - to stanowi 25,34% planowanych dochodów budżetu gminy na 2023 r.

4. Uchwałą Nr LXIV.6701.2023 z dnia 14 września 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Rada Miejska w Boguchwale postanowiła o wyemitowaniu 8.000 (słownie: osiem tysięcy) obligacji komunalnych, każda o wartości nominalnej 1.000,00 zł jeden tysiąc), na łączną kwotę 8.000.000,00 zł (słownie: osiem milionów złotych 00/100). Emisja obligacji zgodnie z przyjętymi zasadami nastąpi w 2023 r. poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Emitowane obligacje komunalne będą obligacjami na okaziciela, nie będą zabezpieczone. Środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną: na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.301.762,00 zł, wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.698.238,00 zł. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji komunalnych zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Boguchwała w 2023 r. Cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej. Obligacje komunalne będą emitowane trzech seriach:

- Seria A23 o wartości 2.500.000,00 zł;
- Seria B23 o wartości 2.500.000,00 zł;
- Seria C23 o wartości 3.000.000,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami podjętej uchwały obligacje wykupione zostaną zgodnie z ustalonym harmonogramem:

1. Obligacje serii A23 zostaną wykupione:

- w 2025 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 40,00 zł na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- w 2026 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 40,00 zł na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- w 2027 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 40,00 zł na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- w 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 40,00 zł na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- w 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 40,00 zł na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- w 2030 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 400,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2031 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 400,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł.

2. Obligacje serii B23 zostaną wykupione:

- w 2032 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 400,00 zł na łączną kwotę 1.000.000,00 zł,
- w 2033 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 600,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.

3. Obligacje serii C23 zostaną wykupione:

- w 2034 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł,
- w 2035 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej w wartości 500,00 zł na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty

oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Boguchwała w latach 2023-2035. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Boguchwała lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2025-2035. Rada Miejska w Boguchwale upoważniła Burmistrza Boguchwały do: zawarcia umowy z podmiotem, któremu powierzone zostaną 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 uchwale Nr LXIV/702/2023 Rady Miejskiej w Boguchwale z dnia 14 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Boguchwała na 2023 r. ustalono, że planowany deficyt budżetu w kwocie 4.301.762,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu obligacji komunalnych oraz rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji w kwocie 3.698.238,00 zł sfinansowane będą przychodami z emisji obligacji komunalnych. Przychody budżetu z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 8.000.000,00 zł zaplanowane zostały w ogólnej kwocie przychodów budżetu gminy Boguchwała na 2023 r.

5. Spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych Gminy Boguchwała z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji począwszy od 2023 roku, kształtuje się następująco:
- **w 2023 roku** będzie stanowiła **9,56%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **22,97%**,
 - **w 2024 roku** będzie stanowiła **7,22%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **20,49%**,
 - **w 2025 roku** będzie stanowiła **7,44%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **17,99%**,
 - **w 2026 roku** będzie stanowiła **7,32%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **13,93%**,
 - **w 2027 roku** będzie stanowiła **6,41%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **12,07%**,
 - **w 2028 roku** będzie stanowiła **6,52%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **10,45%**,
 - **w 2029 roku** będzie stanowiła **6,01%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **9,06%**,
 - **w 2030 roku** będzie stanowiła **4,44%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,01%**,
 - **w 2031 roku** będzie stanowiła **4,31%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,57%**,
 - **w 2032 roku** będzie stanowiła **2,83%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **8,28%**,
 - **w 2033 roku** będzie stanowiła **1,99%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,96%**,
 - **2034 roku** będzie stanowiła **1,72%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,73%**,
 - **2035 roku** będzie stanowiła **1,42%** planowanych dochodów budżetu gminy na ten rok, przy maksymalnym wskaźniku **7,47%**.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
- 3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
- 4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji - do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru ustalonego w cytowanym przepisie.

Zgodnie z art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Cytowany przepis art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przewiduje ustalenie relacji pomiędzy planowaną łączną kwotą zobowiązań a maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty na podstawie wartości planowanych. Natomiast do ustalenia tej relacji po sporządzeniu sprawozdań budżetowych, dotyczących wykonania budżetu roku poprzedzającego rok budżetowy, należy brać pod uwagę wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań, mając na uwadze realistyczność danych.

→ Podane powyżej dane, wynikające z uchwały Nr LXIV.703.2023 Rady Miejskiej w Boguchwale z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Boguchwała wskazują, że **nie zostanie przekroczony** wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej Gminy Boguchwała za okres od dnia 1 czerwca 2023 r., a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2024-2035 należy stwierdzić, że gmina Boguchwała **spełnia wymagania formalno-prawne** dotyczące możliwości wykupu obligacji komunalnych w ogólnej kwocie 8.000.000,00 zł, emitowanych przez gminę Boguchwała z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.301.762,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.698.238,00 zł.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Burmistrz Boguchwały x2
2. Aa

PRZEWODNICZĄCA SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO


mgr Maria Czarnik-Golesz