



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Uchwała Nr 11 / 24 / 2023
z dnia 24 sierpnia 2023 r.
Składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nozdrzec obligacji komunalnych emitowanych w kwocie 5.000.000,00 złotych (słownie: pięć milionów złotych).

Działając na podstawie art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.), art.13 pkt.1 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

<i>Urszula Pisarska</i>	<i>przewodniczący</i>
<i>Iwona Szymańska</i>	<i>członek</i>
<i>Krzysztof Wacek</i>	<i>członek</i>

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Nozdrzec z dnia 28 lipca 2023 roku w sprawie wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nozdrzec obligacji w kwocie 5.000.000,00 złotych (słownie: pięć milionów złotych) - **opiniuje p o z y t y w n i e** możliwość wykupu ww. obligacji.

Uzasadnienie

Zarządzeniem Nr 71.2023 z dnia 28 lipca 2023 roku, Wójt Gminy Nozdrzec zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Nozdrzec obligacji emitowanych w kwocie 5.000.000,00 złotych.

Wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 07 sierpnia 2023 roku.

Skład orzekający w oparciu o przedłożone przez Wnioskodawcę oraz posiadane dokumenty i sprawozdania, ustalił co następuje:

1. Uchwałą Nr LVIII/488/2023 z dnia 28 lipca 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, Rada Gminy Nozdrzec podjęła decyzję o emisji przez Gminę Nozdrzec w 2023 roku 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000 zł. W uchwale tej Rada

Gminy Nozdrzec ustaliła warunki finansowe emisji i wykupu obligacji, postanawiając, że:

- a) emisja obligacji ma na celu finansowanie w 2023 roku planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000 zł,
- b) obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w 8 seriach A23 do H23,
- c) cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł,
- d) obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- e) obligacje nie będą zabezpieczone,
- f) wykup obligacji następować będzie według wartości nominalnej w następujących terminach: obligacje serii A23 w roku 2026, serii B23 w roku 2027, serii C23 w roku 2028, serii D23 w roku 2029 i serii E23 w roku 2030, serii F23 w roku 2031, serii G23 w roku 2032 i serii H23 w roku 2033,
- g) oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę,
- h) wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy Nozdrzec w latach 2023 – 2033.

Harmonogram wykupu obligacji przedstawia się następująco:

2023 rok – kapitał:	0 zł, - odsetki:	0,00 zł
2024 rok – kapitał:	0 zł, - odsetki:	325.000,00 zł
2025 rok – kapitał:	0 zł, - odsetki:	275.000,00 zł
2026 rok – kapitał:	500.000 zł, - odsetki:	225.000,00 zł
2027 rok – kapitał:	600.000 zł, - odsetki:	157.500,00 zł
2028 rok – kapitał:	600.000 zł, - odsetki:	136.500,00 zł,
2029 rok – kapitał:	600.000 zł, - odsetki:	115.500,00 zł,
2030 rok – kapitał:	600.000 zł, - odsetki:	94.500,00 zł
2031 rok – kapitał:	700.000 zł, - odsetki:	73.500,00 zł
2032 rok – kapitał:	700.000 zł, - odsetki:	49.000,00 zł
2033 rok – kapitał:	700.000 zł, - odsetki:	24.500,00 zł
razem kapitał:	5.000.000 zł.	

2. Realizacja budżetu za 2022 przedstawia się następująco:

- a) planowane na 2022 rok dochody w wysokości 48.535.544,10 zł, wykonano w kwocie 51.843.898,64 zł, co stanowi 106,82 % planu,
- b) planowane na 2022 rok wydatki w wysokości 61.765.954,43 zł, wykonano w kwocie 51.769.738,43 zł, co stanowi 83,82 % planu,
- c) budżet za 2022 rok zamknął się nadwyżką w kwocie + 74.160,21 zł przy planowanym deficycie w wysokości - 13.230.410,33 zł ,
- d) w 2022 roku wykonano przychody w kwocie 18.352.087,23 zł i są to środki z tytułu:
 - niewykorzystanych środków pozostających na rachunku bankowym w roku 2021, wynikających z rozliczenia tzw. szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach i rozliczenia projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 6.204.088,48 zł (w planie budżetu 2022 roku ujęto 5.204.088,48 zł),
 - nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 10.381.178,75 zł (w planie budżetu 2022 roku ujęto 1.106.935,00 zł),

- wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.766.820,00 zł (w planie budżetu 2022 roku ujęto 1.586.261,89 z).
 - W 2022 roku Gmina Nozdrzec nie zaciągnęła długoterminowych kredytów i pożyczek na plan 5.891.944,96 zł,
 - e) rozchody wykonano w kwocie planowanej tj. w wysokości 558.820,00 zł,
 - f) kwota długu na koniec roku wynosiła 1.208.000,00 zł.
3. Uchwalony na 2023 rok budżet wg stanu na dzień 31 lipca 2023 r., przewiduje:
- a/ osiągnięcie dochodów w wysokości 40.639.502,94 zł,
 - b/realizację wydatków w wysokości 60.248.003,70 zł w tym na obsługę długu publicznego to jest papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek: 162.000,00 zł,
 - c/ deficyt w kwocie – 19.608.500,76 zł,
 - e/ rozchody na spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 689.837,00 zł,
 - f/ źródło sfinansowania planowanego deficytu oraz spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek łącznej kwocie 20.298.337,76 zł:
 - niewykorzystane środki pieniężne wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz wynikających z rozliczenia środków i dotacji na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej – w kwocie 7 152 362,89 zł,
 - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 4.189.599,79 zł,
 - wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 576 900,00 zł,
 - kredyty i pożyczki bankowe w łącznej kwocie 3.379.475,08 zł,
 - emisja papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł.
 - g/ limity zobowiązań z tytułu zaciąganych długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 689 837,00 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7 689 638,08 zł.
4. Za drugi kwartał 2023 roku, realizacja budżetu Gminy Nozdrzec przedstawia się następująco:
- a) dochody budżetowe planowane w wysokości 40.485.383,39 zł, wykonano w kwocie 22.246.395,22 zł co stanowi 54,95 % planu,
 - b) wydatki budżetowe planowane w wysokości 55.093.884,15 zł, wykonano w kwocie 31.613.328,58 zł co stanowi 57,38 % planu,
 - c) na dzień 30 czerwca 2023 roku, budżet zamknął się deficytem w kwocie - 9.366.933,36 zł,
 - d) do końca II kwartału nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek planowanych łącznie w kwocie 3.379.475,08 zł. Spłacono zobowiązania z tytułu wykupu obligacji komunalnych w wysokości 289.000.00 zł na plan 689.837.00 zł,
 - e) na dzień 30 czerwca 2023 roku zadłużenie Gminy Nozdrzec wynosiło 919.000,00 zł.
5. Według danych wynikających z uchwały Nr LVIII/487/2023 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 lipca 2023 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Nozdrzec oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Nozdrzec za

2022 rok, na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina Nozdrzec posiadała zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych w kwocie 1.208.000,00 zł. W roku 2023 Gmina Nozdrzec planuje zaciągnąć zobowiązania długoterminowe z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w łącznej wysokości 8.379.475,08 zł a w roku 2024 w kwocie 474.757,00 zł.

Harmonogram spłaty długu w łącznej kwocie 10.335.232,08 zł w latach 2023 – 2033 przedstawia się następująco:

2023 rok – kapitał:	689.837,00 zł	odsetki:	162.000 zł
2024 rok – kapitał:	823.592,00 zł	odsetki:	378.800 zł
2025 rok – kapitał:	1.063.437,00 zł	odsetki:	304.400 zł
2026 rok – kapitał:	843.600,00 zł	odsetki:	250.200 zł
2027 rok – kapitał:	943.600,00 zł	odsetki:	179.300 zł
2028 rok – kapitał:	943.600,00 zł	odsetki:	154.900 zł
2029 rok – kapitał:	945.520,00 zł	odsetki:	130.600 zł
2030 rok – kapitał:	945.520,00 zł	odsetki:	106.200 zł
2031 rok – kapitał:	1.045.520,00 zł	odsetki:	81.900 zł
2032 rok – kapitał:	1.045.520,00 zł	odsetki:	54.000 zł
<u>2033 rok – kapitał:</u>	<u>1.045.486,08 zł</u>	<u>odsetki:</u>	<u>26.200 zł</u>
razem kapitał:	10.335.232,08 zł.		

6. Na podstawie prognozy kwoty długu Gminy Nozdrzec na lata 2023 – 2033 według danych wynikających z uchwały Nr LVIII/487/2023 Rady Gminy Nozdrzec z dnia 28 lipca 2023 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Nozdrzec Skład orzekający stwierdza, że w latach 2023 – 2033 plan spłaty długu Gminy Nozdrzec odpowiada wymogom art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.). Zaznaczyć jednak należy, że indywidualne wskaźniki spłaty zostały aktualnie wyliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów i wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wykonanych tj. wynikających ze sprawozdań. Powyższe oznacza, że możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Aktualna wieloletnia prognoza finansowa nie mogła w pełni uwzględniać skutków gospodarczych związanych z występującym w ostatnim czasie wzrostem cen towarów i usług w tym w szczególności energii oraz wynikających z kolejnych decyzji Rady Polityki Pieniężnej w sprawie stóp procentowych. Powyższe zdarzenia mogą wpłynąć na pogorszenie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przy założeniu, iż realizacja budżetów Gminy Nozdrzec w latach 2023 - 2033 będzie przebiegać zgodnie z przyjętą Wieloletnią Prognozą Finansową, Skład Orzekający uznał, że emisja przez Gminę Nozdrzec w 2023 roku obligacji w kwocie 5 000 000,00 zł, nie wpłynie negatywnie na realizację pozostałych zadań publicznych zaplanowanych w budżecie Gminy na rok 2023 i w latach następnich.

W świetle powyższego Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie pozytywnie opiniuje możliwość wykupu planowanych do wyemitowania obligacji.

Zgodnie z art.20 ust 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie Gminie Nozdrzec przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mar Urszula Pisarska

Otrzymują:

- 1.WójtGminy Nozdrzec,
- 2.a/a.