

Urząd Gminy i Miasta
Krajenka

WPISANO
05 LIS. 2021

Dnia
Nr
Ilość zał.
Podpis

2974/s

Uchwała Nr SO-15/0950/169/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 listopada 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
 Monika Paczyńska

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 26 października 2021 r., przez Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 1.800.000,00 zł wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Burmistrz Krajenki, pismem z dnia 26 października 2021 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 26 października 2021 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 1.800.000,00 zł, emitowanych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Rada Miejska w Krajence podjęła uchwałę Nr XXVI/189/2021 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie emisji obligacji Gminy i Miasta Krajenka oraz określenia zasad ich zbycia, nabycia i wykupu. Zgodnie z uchwałą Rada Miejska postanowiła wyemitować 1.800 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.800.000,00 zł. Emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków finansowych na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- sfinansowanie planowanego deficytu.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 r. w następujących seriach:

- seria A21 o wartości nominalnej 200.000,00 zł,
- seria B21 o wartości nominalnej 200.000,00 zł,
- seria C21 o wartości nominalnej 750.000,00 zł,
- seria D21 o wartości nominalnej 650.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- seria A21 w 2023 i 2024 roku (w wartości nominalnej po 100.000,00 zł w każdym roku),
- seria B21 w 2025 roku,
- seria C21 w 2026 roku,
- seria D21 w 2027 roku.

Wydatki związane z organizacją i przeprowadzeniem emisji obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy i Miasta Krajenka. Wykup obligacji zostanie pokryty z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy i Miasta Krajenka, natomiast wydatki związane z wypłatą oprocentowania następować będą z dochodów własnych Gminy i Miasta Krajenka.

Analizując zdolność Gminy i Miasta Krajenka do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej w Krajence Nr XXVIII/202/2021 z dnia 7 października 2021 r oraz zarządzeniem Nr 422/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Krajenka z dnia 20 października 2021 r., zaplanowano dochody w wysokości 41.217.106,77 zł i wydatki w wysokości 43.494.368,09 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 2.277.261,32 zł.

Ponadto zostały zaplanowane przychody w łącznej wysokości 3.556.109,57 zł, z tego przychody z tytułu:

- 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 426.664,57 zł,
- sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 1.800.000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 1.157.445,00 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 172.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 1.278.848,25 zł, z tego z tytułu:

- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 213.840,00 zł,
- wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 700.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 365.008,25 zł.

Oceniając możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku i ustalił, że zadłużenie Gminy i Miasta Krajenka na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 7.179.960,00 zł.

Po dokonaniu w 2021 r. opiniowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.800.000,00 zł oraz po zaciągnięciu planowanej pożyczki w kwocie 172.000,00 zł, a także po dokonaniu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 1.278.848,25 zł zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie 7.873.111,75 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Krajenka na lata 2021-2029, zmienionej uchwałą Nr XXVIII/201/2021 Rady Miejskiej w Krajence z dnia 7 października 2021 r., Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2021-2029 kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 upf do dochodów bieżących odpowiednio pomniejszonych (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 upf, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (%)
2021	6,16	12,79
2022	6,24	9,78
2023	6,92	9,55
2024	6,18	9,15
2025	6,12	12,23
2026	3,19	9,45
2027	3,22	9,74
2028	0,59	9,71
2029	0,55	11,32

W oparciu o zamieszczone w tabeli dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2021-2029 prognozowana spłata zobowiązań Gminy kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji będzie zachowana.

Jednakże 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 realistyczności prognozowania.

Natomiast w przypadku nieosiągnięcia w danych latach planowanych dochodów budżetu oraz zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, a także znacznego wzrostu zadłużenia, konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.