

Uchwała SO-17/0950/16/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem
Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., w osobach:

Przewodniczący: Karol Chyra,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Michał Suchanek,

URZĄD MIASTA I GMINY
Murowana Goślina

Wpłynęło
dnia 13. 04. 2022

L. dz. Zał.
Podpis

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 z późn. zm.) 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości
8.100.000 zł, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Urząd Miasta i Gminy
Murowana Goślina
6964.22.DG
Wpłynęło dn. 13-04-2022
Przyjęto przez:
Lidia Nowak

01000GYFQ

Zastępca Burmistrza pismem z dnia 25 marca 2022 r., doręczonym tut. Izbie 25 marca 2022 r. wystąpił
z wnioskiem o wydanie opinii (załączając do wniosku tabelę kredytową) o możliwości wykupu obligacji
w wysokości 8.100.000,00 zł.

Analizując zdolność Miasta i Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających
z planowanych do wykupu obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy na 2022 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIII/436/2022 Rady
Miejskiej w Murowanej Goślinie z dnia 22 marca 2022 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości
78.714.430,49 zł i wydatki w wysokości 94.823.768,51 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 16.109.338,02
zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie
8.100 000,00 zł., przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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
278.848,08 zł., wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 10.361.392,81 zł.

W rozchodach zaplanowano natomiast wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.300.000
zł oraz spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 330.902,87 zł.

Rada Miejska w Murowanej Goślinie w dniu 22 marca 2022r. podjęła uchwałę Nr XLIII/438/2022 na mocy której postanowiła o emisji 8.100 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 8.100 000,00 zł. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2022 r. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A22 o wartości 1 000 000,00 zł,
- seria B22 o wartości 2 000 000,00 zł,
- seria C22 o wartości 2 000 000,00 zł.
- Seria D22 o wartości 2 000 000,00 zł
- Seria E22 o wartości 1 100 000,00 zł

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2035 r.,
- 2) obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2036 r.,
- 3) obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2037 r.,
- 4) obligacje serii D22 zostaną wykupione w 2038 r.,
- 5) obligacje serii E22 zostaną wykupione w 2039 r.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2022 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2022-2043 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLIII/437/2022 Rady Miejskiej w Murowanej Goślinie dnia 22 marca 2022 r.), Skład Orzekający ustalił, że w latach 2022-2043, relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco

rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) – poz. 8.1 zał. Nr 1 WPF [%]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich 7 lat) – poz.8.3.1 zał. Nr 1 do WPF [%]
2022	6,94%	14,90%
2023	6,77%	11,75%
2024	7,30%	10,02%
2025	4,69%	8,62%
2026	4,69%	7,20%
2027	4,41%	6,68%
2028	5,02%	6,34%
2029	4,42%	5,54%
2030	4,28%	7,91%
2031	4,43%	8,28%
2032	4,56%	8,51%
2033	4,26%	8,70%
2034	4,11%	8,84%
2035	3,96%	8,97%
2036	3,81%	9,09%

2037	3,65%	9,22%
2038	3,50%	9,35%
2039	3,35%	9,50%
2040	3,21%	9,66%
2041	3,04%	9,83%
2042	2,93%	10,02%
2043	3,58%	10,23%

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2022-2043 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu spłaty, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spieniona.

Jednocześnie 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 realizmu prognozowania. W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Karol Chyra

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.