

FN
6/10
Calle

Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 6 kwietnia 2023 r.

Uchwała SO-2/0950/24/2023

Podpis Elektroniczny Zweryfikowany
w dniu 6-04-2023
Wynik weryfikacji
ważny / nieważny / brak możliwości weryfikacji
Lupa
(podpis sporządzającego wydruk)

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

Urząd Miasta i Gminy
Murowana Goślina
5353.23.DG
Wpłynęło dn. 06-04-2023
Przyjęto przez : Lidia Nowak



w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak,
Członkowie: Barbara Dymkowska,
Agnieszka Ząbczyńska,

URZĄD MIASTA I GMINY Murowana Goślina	
Wpłynęło dnia	06. 04. 2023
L. dz.	Zaś.
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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł, przez Miasto i Gminę Murowana Goślina wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości wykupu obligacji komunalnych**

Uzasadnienie

Pełniący funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina pismem z dnia 31 marca 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii (załączając do wniosku tabelę kredytową) o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 21 marca 2023 r. Rada Miejska w Murowanej Goślinie podjęła uchwałę Nr LVIII/535/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Przedmiotową uchwałą Rada postanowiła o wyemitowaniu 5.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A23 o wartości nominalnej 1 000 000,00 złotych,
- seria B23 o wartości nominalnej 2 000 000,00 złotych,
- seria C23 o wartości nominalnej 2 000 000,00 złotych.

Przyjęto do KANCELARII
Urzędu Miasta i Gminy
Murowana Goślina

Data: 2023-04-07 Podpis:

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2039 r.,
- 2) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2040 r.,
- 3) obligacje serii C23 zostaną wykupione w 2041 r.,

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

W budżecie Miasta i Gminy na 2023 rok, po zmianach dokonanych zarządzeniem Nr 934/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Murowana Goślina z dnia 27 marca 2023 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 83.766.352,47 zł oraz wydatki w wysokości 101.609.039,86 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 17.842.687,39 zł.

W budżecie po zmianach planuje się przychody w kwocie 20.342.687,39 zł, z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 5.000.000,00 zł.,
- 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 421.923,47 zł.,
- przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 637.379,54 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.283.384,38 zł.

Rozchody w kwocie 2.500.000,00 zł, planowane są z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982).

Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. i ustalił, że zadłużenie Miasta i Gminy Murowana Goślina z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 33.207.380,09 zł, w tym umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki w kwocie 1.007.380,09 zł. Po wyemitowaniu w 2023 r. opiniowanych obligacji komunalnych na kwotę 5.000.000,00 zł, a także po dokonaniu wykupu obligacji komunalnych w kwocie 2.500.000,00 zł oraz po spłacie dokonanej z wydatków w kwocie 238.253,17 zł, zadłużenie Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniesie 35.469.126,92 zł, w tym umowy nienazwane o charakterze kredytu lub pożyczki w kwocie 769.126,92 zł. (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2023-2043 po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVIII/534/2023 z dnia 21 marca 2023 r., Skład Orzekający ustalił, że w latach 2023-2043, 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 [%]
2023	9,46%	13,90%
2024	9,89%	10,16%
2025	7,35%	8,93%
2026	6,91%	7,78%
2027	6,55%	7,59%
2028	7,03%	7,68%
2029	6,40%	7,34%
2030	6,19%	7,99%
2031	6,27%	10,90%
2032	6,32%	11,34%
2033	5,96%	11,56%
2034	5,74%	11,61%
2035	5,52%	11,51%
2036	5,09%	11,29%
2037	3,73%	11,00%
2038	3,54%	10,67%
2039	3,47%	10,38%
2040	3,16%	10,11%
2041	2,98%	9,86%
2042	2,80%	9,61%
2043	1,84%	9,37%

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2023-2043 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 oraz emisji obligacji komunalnych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej emisji obligacji komunalnych na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że wyemitowanie obligacji komunalnych nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez

Miasto i Gminę Murowana Goślina w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia – w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Miasta i Gminy Murowana Goślina na 2023 r. (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Murowana Goślina na lata 2023-2043 (po zmianach) dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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