

Uchwała Nr SO-10/0950/52/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 czerwca 2021 roku

w sprawie: wydania na wniosek emitenta opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Zdzisław Drost

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) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305) w związku z wnioskiem Burmistrza Gminy Krobia z dnia 28 maja 2021 r. (wpływ do Izby w systemie e-Nadzór w dniu 31 maja 2021 r.) w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w kwocie 5.250.000,00 zł, które zostaną wyemitowane w dwóch transzach w latach 2021 w kwocie 2.800.000,00 zł i 2022 w kwocie 2.450.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie planowanego deficytu budżetowego, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Krobia, pismem z dnia 28 maja 2021 r., które do Izby wpłynęło w systemie e-nadzór w dniu 31 maja 2021 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 5.250.000,00 zł przez Gminę Krobia. Obligacje zostaną wyemitowane w dwóch transzach w latach 2021 w kwocie 2.800.000,00 zł oraz 2022 w kwocie 2.450.000,00 zł.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2021 rok, wg stanu na dzień złożenia wniosku, po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXXIV/269/2021 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 maja 2021 r., zaplanowane zostały dochody w kwocie 70.017.518,02 zł i wydatki w kwocie 80.202.291,02 zł. Deficyt budżetu wynosi zatem 10.184.773,00 zł.

Przychody roku 2021 zaplanowano w łącznej kwocie 11.784.773,00 zł i składają się na nie:

- przychody 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 (§ 905) – 5.064.959,25 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) – 2.800.000,00 zł,
- przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) – 3.819.813,75 zł,
- przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) – 100.000,00 zł.

Rozchody zaplanowano w kwocie 1.600.000,00 zł i przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.500.000,00 zł oraz na udzielenie pożyczek i kredytów w kwocie 100.000,00 zł.

Z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia na lata 2021-2030, po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXXIV/268/2021 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 27 maja 2021 r. wynika ponadto, że dla 2022 roku wykazano:

- w poz. 3 – „Wynik budżetu” – deficyt w kwocie 1.710.000,00 zł,
- w poz. 4.1 - „Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:” wykazano kwotę 2.450.000,00 zł, z czego 950.000,00 zł finansuje deficyt (poz. 4.1.1),
- w poz. 4.2. – „Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:” wykazano kwotę 760.000,00 zł, która w całości finansuje deficyt (poz. 4.2.1),
- w poz. 5 – „Rozchody budżetu” w kwocie 1.500.000,00 zł, które w całości stanowią spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5.1).

Rada Miejska w Krobi w dniu 29 kwietnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/261/2021 w sprawie emisji obligacji Gminy Krobia oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z podjętą uchwałą obligacje na łączną kwotę 5.250.000,00 zł mają zostać wyemitowane w dwóch transzach, tzn. pierwsza transza na kwotę 2.800.000,00 zł w 2021 roku (dwie serie pierwsza w kwocie 1.800.000,00 zł i druga w kwocie 1.000.000,00 zł) oraz druga transza na kwotę 2.450.000,00 zł w 2022 roku. Wykup obligacji ma nastąpić w 2029 roku (serie wyemitowane w 2021 roku) oraz w 2030 roku (seria wyemitowana w 2022 roku). Środki pozyskane z emisji obligacji będą służyć pokryciu planowanego deficytu oraz spłacie wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych. Przedmiotowa uchwała jest pierwszą, podjętą w bieżącym roku, uchwałą dotyczącą zaciągnięcia kredytu, pożyczki bądź emisji obligacji komunalnych. Jednostka nie posiada transz kredytów, pożyczek i obligacji wynikających z uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek bądź emisji obligacji podjętych w latach wcześniejszych.

W dniu 28 maja 2021 roku Burmistrz Gminy Krobia wystąpił także z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych.

Ze sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku” wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 15.750.000,00 zł. Uwzględniając planowaną emisję obligacji w roku 2021 (2.800.000,00 zł), zobowiązanie z tytułu umowy zaliczanej do tytułów dłużnych

(1.808.100,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (1.500.000,00 zł) szacowany dług na koniec 2021 roku wyniesie 18.858.100,00 zł. Kwota ta stanowi 26,93 % planowanych dochodów budżetu.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia, Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia: emisja obligacji oraz umowy zaliczane do tytułów dłużnych) 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) (w %) Poz. 8.1 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %) Poz. 8.3.1 wfp
2021	5,32	17,18
2022	6,14	14,63
2023	5,92	13,18
2024	5,63	11,28
2025	6,01	12,83
2026	5,87	13,78
2027	6,61	13,64
2028	6,30	13,39
2029	5,51	14,60
2030	4,63	15,21

(*) Jednostka nie korzysta z wyłączeń.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2029-2030, co jest zgodne z zapisami zawartymi w wieloletniej prognozie finansowej, przy czym odsetki od obligacji będą opłacane od roku 2021.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie, przy założeniu realizacji budżetów w latach 2021-2030 na poziomie przewidywanym w wieloletniej prognozie finansowej.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Krobia ma możliwość wykupu obligacji komunalnych, w sytuacji zachowania wyżej wskazanych wymogów.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały