

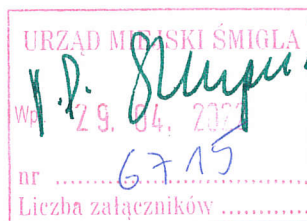
Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Poznań 2022-04-29

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Zielona 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: Poznań
NIP: 7781135134
Email: edap@poznan.rio.gov.pl



Dane adresata

Urząd Miejski Śmigła
pl. Wojska Polskiego 8
Województwo: wielkopolskie
Powiat: kościański
NIP: 6981067425
Email: rada@smigiel.pl

Opinia

Znak sprawy: WA-0950/189/2/2022

Dotyczy: Wniosek Burmistrza Śmigła z dnia 25.04.2022

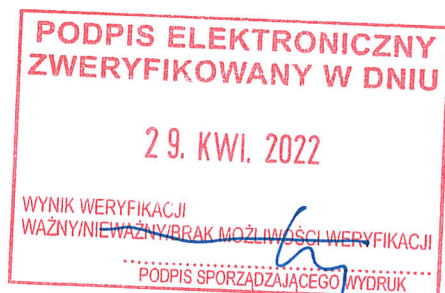
1.

Załączniki:

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Uchwała Nr SO-09/0950/21/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2022 roku

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

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: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze 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 ze zm.) w związku z wnioskiem Burmistrza Śmigła z dnia 25 kwietnia 2022 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu w latach 2027-2033, obligacji emitowanych na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2022 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 4.700.000,00 zł, wyraża:

opinię pozytywną

o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Gminy Śmigiel na 2022 r., uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022 – 2033, uchwałę w sprawie emisji obligacji, sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W budżecie na 2022 r. (po zmianie wg stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały dochody w kwocie 80.898.325,06 zł i wydatki w kwocie 84.884.444,37 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 3.986.119,31 zł. Deficyt budżetu, zgodnie z postanowieniem § 3 uchwały budżetowej, zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, przychodami 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 oraz przychodami jednostek samorządu 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.

Przychody zaplanowano w kwocie 7.735.119,31 zł (ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 4.700.000,00 zł, z wolnych środków w wysokości 2.342.778,09 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 – 616.991,32 zł oraz przychodami 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 – 75.349,90 zł), a rozchody w kwocie 3.749.000,00 zł (przeznaczone na wykup obligacji komunalnych i spłaty krajowych kredytów i pożyczek).

O emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.700.000,00 zł Rada zadecydowała Uchwałą XLV/380/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Śmigiel oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z przedłożonej uchwały wynika, że Gmina Śmigiel postanowiła wyemitować obligacje na okaziciela na łączną kwotę 4.700.000,- zł w łącznej liczbie 4.700 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda.

Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 roku w 6 seriach:

- 1) seria A22 o wartości 400.000,00 zł,
- 2) seria B22 o wartości 700.000,00 zł,
- 3) seria C22 o wartości 400.000,00 zł,
- 4) seria D22 o wartości 500.000,00 zł,
- 5) seria E22 o wartości 1.350.000,00 zł,
- 6) seria F22 o wartości 1.350.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w terminach:

- 1) w 2027 zostaną wykupione obligacje serii A22,
- 2) w 2029 zostaną wykupione obligacje serii B22,
- 3) w 2030 zostaną wykupione obligacje serii C22,
- 4) w 2031 zostaną wykupione obligacje serii D22,
- 5) w 2032 zostaną wykupione obligacje serii E22,
- 6) w 2033 zostaną wykupione obligacje serii F22.

Środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu w 2022 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Wydatki związane z wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy.

Według sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2021 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 24.601.419,39 zł (z tytułu wyemitowanych obligacji oraz kredytów i pożyczek).

Zgodnie z uchwaloną Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Śmigiel na lata 2022 – 2033 przewidywana na koniec 2022 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów – wyniesie 25.552.419,39 zł (z tytułu wyemitowanych obligacji oraz kredytów i pożyczek), co stanowi 31,58 % planowanych dochodów ogółem. W latach następnych nie są planowane przychody budżetu z tytułu zobowiązań zwrotnych.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Śmigiel na lata 2022 – 2033 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych i opiniowanej emisji obligacji) w latach wykupu obligacji kształtuje się 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 [%]	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 lat) [%]
2022	7,44	11,47
2023	6,51	10,40
2024	6,11	10,05
2025	4,54	9,49
2026	4,70	7,40
2027	4,87	7,05
2028	4,65	6,52
2029	3,85	5,91
2030	3,58	6,86
2031	3,35	7,36
2032	1,93	7,74
2033	1,77	7,97

Jednostka korzysta z ustawowych wyłączeń spłaty na podstawie następujących umów:

- z dnia 23-11-2016 Nr RPWP.03.02.01-30-0075/15-00,
- z dnia 13-02-2020 Nr 00188-65151-UM1500462/19,

- z dnia 11-06-2021 Nr RPWP.03.03.01-30-0016/20-00.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2027-2033 natomiast odsetki będą płacone w latach 2022-2033.

Zatem odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazać należy, że w latach przyszłych, tj. w okresie spłaty zobowiązań Jednostki, zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa wykazuje zachowanie ww. wskaźnika w latach spłaty zobowiązań. W ocenie Składu Orzekającego w okresie wykupu obligacji komunalnych, służących sfinansowaniu deficytu budżetu 2022 roku i spłacie zobowiązań, Jednostka będzie zdolna do regulowania swoich zobowiązań z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Śmigiel ma możliwość wykupu obligacji komunalnych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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