

Uchwała Nr 403/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 lipca 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Szlichtyngowa
obligacji w wysokości 3.500.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Grażyna Radomska | Członek |
| 3. Iwona Popiel | Członek |

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Szlichtyngowa obligacji w wysokości 3.500.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset tysięcy złotych).

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Szlichtyngowa wystąpił z wnioskiem nr 3060.1.22 z dnia 01.07.2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 3.500.000,00 zł.

Podstawę wystąpienia z ww. wnioskiem stanowi uchwała Nr XXXV/270/22 Rady Miejskiej Szlichtyngowa z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Szlichtyngowa oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji, która zostanie przeprowadzona w 2022 r., jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.779.537,00 zł oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek w wysokości 720.463,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Gmina wyemituje 3.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 3.500.000,00 zł. Emisja nastąpi w następujących seriach:

1. Seria A22 o wartości 700.000,00 zł,
2. Seria B22 o wartości 700.000,00 zł,
3. Seria C22 o wartości 700.000,00 zł,
4. Seria D22 o wartości 700.000,00 zł,
5. Seria E22 o wartości 700.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii A22,
2. w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii B22,
3. w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii C22,
4. w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii D22,
5. w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii E22.

Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Szlichtyngowa. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Szlichtyngowa.

Budżet Gminy Szlichtyngowa na 2022 rok ustalony uchwałą Nr XXIX/229/21 Rady Miejskiej Szlichtyngowa z dnia 28 grudnia 2021 r. po zmianach (ostatnia zmiana została wprowadzona zarządzeniem Nr 77/22 Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa z dnia 8 lipca 2022 r.), przewiduje:

- dochody budżetu w wysokości 29.933.477,86 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 36.058.944,26 zł,

- przychody budżetu w wysokości 7.137.874,40 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1.012.408,00 zł.

Gmina planuje deficyt w wysokości 6.125.466,40 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi 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, spłatą pożyczki oraz przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

Przychody z tytułu emisji obligacji zaplanowane są w budżecie Gminy na 2022 rok, a ich wysokość zgodna jest z ustanowionymi w uchwale budżetowej limitami zobowiązań z tytułu planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Szlichtyngowa na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec II kwartału 2022 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	29 926 191,86	14 467 333,90	48,3%
1.1.	dochody bieżące	23 965 473,81	14 264 946,91	59,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 960 718,05	202 386,99	3,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 000,00	97 601,00	19,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 575 040,30	1 253 843,10	79,6%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 550 560,30	1 251 280,10	80,7%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 480,00	2 563,00	10,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	36 051 658,26	13 709 478,98	38,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	24 298 100,29	12 465 067,79	51,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 736 624,74	2 550 233,89	44,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	969 120,00	589 165,85	60,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	325 000,00	33 559,23	10,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	40 000,00	19 386,58	48,5%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 753 557,97	1 244 411,19	10,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 753 557,97	1 244 411,19	10,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 587 436,18	440 887,17	27,8%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 562 956,18	440 887,17	28,2%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	24 480,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 125 466,40	757 854,92	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 137 874,40	3 622 875,09	50,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 000,00	0,00	0,0%

3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 330 929,40	3 330 929,40	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	291 945,00	291 945,69	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 012 408,00	106 204,00	10,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 012 408,00	106 204,00	10,5%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	6 125 466,40		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 779 537,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 330 929,40		
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	15 000,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 769 517,49	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		38 132,49	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 448 673,43	
	Wymagalne		1 689 108,42	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-332 626,48	1 799 879,12	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	-40 681,48	2 091 824,81	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		3 769 517,49	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szlichtyngowa na lata 2022–2029, przyjętej uchwałą Nr XXIX/228/21 Rady Miejskiej Szlichtyngowa z dnia 28 grudnia 2021 r., po zmianach (ostatnia zmiana wynika z uchwały Rady Miejskiej Szlichtyngowa Nr XXXV/269/22 z dnia 23 czerwca 2022 r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest zachowana;
- kwota długu Gminy Szlichtyngowa na koniec 2022 r. wyniesie 6.325.181,00 zł, co stanowi 21,1% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2022 rok;
- całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w 2029 r., źródłem spłaty zobowiązań zwrotnych w roku 2022 są przychody budżetu, natomiast w latach 2023–2029 – prognozowane nadwyżki budżetu,

- w latach 2022–2029 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany; wskaźnik ten kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	7,71%	11,62%	11,76%	3,91%	4,05%
2023	7,98%	11,06%	11,19%	3,08%	3,21%
2024	9,52%	11,41%	11,54%	1,89%	2,02%
2025	6,47%	10,51%	10,64%	4,04%	4,17%
2026	5,27%	8,72%	9,03%	3,45%	3,76%
2027	4,53%	8,76%	9,08%	4,23%	4,55%
2028	4,29%	9,11%	9,42%	4,82%	5,13%
2029	3,90%	10,23%	10,23%	6,33%	X

Przedstawione wyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Gminę Szlichtyngowa.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Adriana Kamedulska