



18043

Uchwała Nr S.O.VI.420.10.2024
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 4 września 2024 r.
w sprawie opinii dotyczącej zdolności wykupu obligacji przez
Gminę i Miasto Miechów.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Keppert

Członkowie: Piotr Koczanowski
Jolanta Nowakowska

po zapoznaniu się z wnioskiem Burmistrza Gminy i Miasta Miechów, 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 2023 r. poz. 1325) oraz uwzględniając przepisy art. 89 ust. 1 i art. 91 w związku z art. 72 ust. 1 i art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

p o s t a n a w i a

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę i Miasto Miechów w latach: 2028 – 2038 obligacji komunalnych na kwotę łącznie: 4.880.000,00 zł (słownie: cztery miliony osiemset osiemdziesiąt tysięcy złotych), tj.:

- a) w 2028 r. – 60.000,00 zł,
- b) w 2029 r. – 60.000,00 zł,
- c) w 2030 r. – 70.000,00 zł,
- d) w 2031 r. – 70.000,00 zł,
- e) w 2032 r. – 70.000,00 zł,
- f) w 2033 r. – 300.000,00 zł,
- g) w 2034 r. – 300.000,00 zł,
- h) w 2035 r. – 700.000,00 zł,
- i) w 2036 r. – 970.000,00 zł,
- j) w 2037 r. – 1.100.000,00 zł,
- k) w 2038 r. – 1.180.000,00 zł.

Uzasadnienie

W dniu 21 sierpnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynął wniosek Burmistrza Gminy i Miasta Miechów (pismo z dnia 20 sierpnia 2024 r., znak sprawy: F.3060.2.2024) o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 4.880.000,00 złotych.

Możliwość spłaty długu związanego z emisją obligacji komunalnych Skład Orzekający analizował uwzględniając m. in. dane zawarte w następujących dokumentach:

- Uchwała NR L/782/2023 Rady Miejskiej w Miechowie z dnia 22 grudnia 2023 roku w sprawie: przyjęcia Uchwały Budżetowej Gminy i Miasta Miechów na rok 2024,- z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Miechów na lata 2024- 2038, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania opinii,
- Uchwała NR IV/28/2024 Rady Miejskiej w Miechowie z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie: emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- Uchwała NR V/36/2024 Rady Miejskiej w Miechowie z dnia 14 sierpnia 2024 r. w sprawie: zmiany Uchwały Nr IV/28/2024 Rady Miejskiej w Miechowie z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie: emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdaniach budżetowych za II kwartał 2024 r.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Miechów obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca się w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Wykup obligacji sfinansowany zostanie z dochodów własnych lub przychodów Gminy Miechów. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Miechów.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z przedłożonego przez Gminę i Miasto Miechów - wg stanu na koniec II kwartału 2024 r., Skład Orzekający ustalił, że jej zadłużenie z tytułu

zobowiązań dłużnych zamykało się kwotą 47.239.251,89 zł. Dług ten w relacji do planowanych dochodów budżetu za II kwartału roku 2024 (kwota 122.093.092,46 zł) kształtował się na poziomie 38,69 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że indywidualne wskaźniki dla kwoty spłaty długu Gminy po 2024 roku zostały wyliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów oraz wydatków bieżących, podczas gdy w przyszłych latach będą one wyliczane na podstawie wielkości wynikających ze sprawozdań, czyli na podstawie faktycznie wykonanych wielkości. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Konieczność wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych nie powinna wpłynąć negatywnie na ciągłość wykonywania zadań przez Gminę.

Wskazując na zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych, opierając się na danych wykazanych w aktualnej na dzień wydawania opinii Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Miechów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Pouczenie

Stosownie do art. 20 cytowanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Katarzyna Keppert

dokument podpisany elektronicznie