

Uchwała Nr 299/g221/O/II/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 7 grudnia 2018 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 7.350.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Marian Kujawski - członek
3. Elżbieta Kuzyniak - członek

uznaje, że Gmina Dębica Kaszubska posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 7.350.000 zł

UZASADNIENIE

Pismem Nr RF.3054.5.2018.MM z dnia 15 listopada 2018 r., które wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19 listopada 2018 roku, Wójt Gminy Dębica Kaszubska zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr XLV/365/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie emisji obligacji.

Na mocy powyższej uchwały postanowiono, co następuje:

1. Gmina Dębica Kaszubska wyemituje 7.350 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 7.350.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia obligacji skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
5. Celem emisji obligacji w 2018 roku w kwocie 4.850.000 zł i w 2019 roku w kwocie 2.500.000 zł jest pozyskanie środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych wcześniej obligacji.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 1. seria A18 o wartości 250.000 zł,
 2. seria B18 o wartości 300.000 zł,
 3. seria C18 o wartości 300.000 zł,

4. seria D18 o wartości 300.000 zł,
5. seria E18 o wartości 400.000 zł,
6. seria F18 o wartości 400.000 zł,
7. seria G18 o wartości 400.000 zł,
8. seria H18 o wartości 500.000 zł,
9. seria I118 o wartości 1.000.000 zł,
10. seria J118 o wartości 1.000.000 zł,
11. seria A19 o wartości 1.000.000 zł,
12. seria B19 o wartości 1.500.000 zł.

7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2018 r. i w 2019 r.

8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dębница Kaszubska.

10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1. obligacje serii A18 zostaną wykupione w 2020 roku,
2. obligacje serii B18 zostaną wykupione w 2021 roku,
3. obligacje serii C18 zostaną wykupione w 2022 roku,
4. obligacje serii D18 zostaną wykupione w 2023 roku,
5. obligacje serii E18 zostaną wykupione w 2025 roku,
6. obligacje serii F18 zostaną wykupione w 2026 roku,
7. obligacje serii G18 zostaną wykupione w 2027 roku,
8. obligacje serii H18 zostaną wykupione w 2028 roku,
9. obligacje serii I18 zostaną wykupione w 2028 roku,
10. obligacje serii J18 zostaną wykupione w 2028 roku,
11. obligacje serii A19 zostaną wykupione w 2029 roku,
12. obligacje serii B19 zostaną wykupione w 2029 roku.

11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Powyższe obligacje zostały przez Radę Gminy Dębница Kaszubska zaplanowane w budżecie Gminy na 2018 rok jako jego przychód w kwocie 4.850.000 zł oraz w projekcie budżetu Gminy na 2019 rok jako przychód w wysokości 2.500.000 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr XLV/366/2018 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie zmiany w budżecie Gminy Dębница Kaszubska na 2018 rok dochody budżetu Gminy wynoszą 52.220.551,42 zł.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tutejszej Izby Skład Orzekający stwierdził, że wg sprawozdania Rb – Z na koniec III kwartału 2018 r., na Gminie ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 17.642.945 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez Gminę Dębница Kaszubska w 2018 roku zaplanowanych obligacji serii A18, B18, C18, D18, E18, F18, G18, H18, I18 i J18 w wysokości 4.850.000 zł, jak również po dokonaniu spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu już wyemitowanych obligacji łączna kwota długu na koniec 2018 roku wynosić będzie 22.292.662 zł, co będzie stanowić 42,69% planowanych na ten rok dochodów. Po uwzględnieniu

ustawowych wyłączeń kwota długu wynosi 12.168.939 zł, co będzie stanowić 23,30% planowanych na ten rok dochodów.

Planowany wskaźnik spłat posiadanego zadłużenia jest obliczany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z czym dopuszczalny wskaźnik spłat do planowanych na poszczególne lata dochodów będzie różny i w kolejnych latach będzie wynosił:

- w roku 2018 – 12,36%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 6.457.060 zł,
- w roku 2019 – 8,81%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.514.021 zł,
- w roku 2020 – 9,38%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.362.831 zł,
- w roku 2021 – 8,78%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.147.287 zł,
- w roku 2022 – 9,61%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.633.704 zł,
- w roku 2023 – 7,98%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 3.829.702 zł,
- w roku 2024 – 8,10%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 3.963.420 zł,
- w roku 2025 – 8,57%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.276.268 zł,
- w roku 2026 – 9,05%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.602.659 zł,
- w roku 2027 – 9,46%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.905.325 zł,
- w roku 2028 – 9,87%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 5.217.521 zł,
- w roku 2029 – 10,27%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 5.539.490 zł.

Biorąc pod uwagę ciężące na Gminie Dębica Kaszubska zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w 2018 roku zaplanowanych przychodów w kwocie 4.850.000 zł oraz w 2019 roku przychodów w kwocie 2.500.000 zł z tytułu emisji wnioskowanych obligacji, opierając się na sporządzonej przez Gminę „Informacji o sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego” wg stanu na dzień 15.11.2018 r., Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek oraz kwot związanych z wykupem wyemitowanych obligacji wraz z należnym oprocentowaniem w okresie spłaty wyżej wskazanych zobowiązań będzie wynosiła:

- w roku 2018 kwotę 1.301.135 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 805.198 zł,
- w roku 2019 kwotę 1.785.161 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.289.224 zł,
- w roku 2020 kwotę 1.992.986 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.497.048 zł,
- w roku 2021 kwotę 2.383.486 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.497.049 zł,
- w roku 2022 kwotę 2.442.986 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.447.048 zł,
- w roku 2023 kwotę 2.719.547 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.397.047 zł,
- w roku 2024 kwotę 3.036.673 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 824.673 zł,
- w roku 2025 kwotę 2.955.500 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 700.000 zł,
- w roku 2026 kwotę 3.016.000 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 1.556.527 zł,
- w roku 2027 kwotę 3.033.000 zł,
- w roku 2028 kwotę 2.650.000 zł,
- w roku 2029 kwotę 2.600.000 zł.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Gminy Dębica Kaszubska z powyższych tytułów w latach: 2018 – 2029 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Ponadto z uwagi na fakt podjęcia przez Radę Gminy Dębica Kaszubska w dniu 14 listopada 2018 roku uchwały Nr XLV/365/2018 w sprawie emisji obligacji, którą, między

innymi, uchylono uchwałę Nr XLIII/350/2018 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 26 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji - uchwałę Nr 226/g221/O/II/18 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 26 października 2018 r. w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych uznaje się jako bezprzedmiotową.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	Działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w łącznej kwocie 7.350.000 zł,
Sygnatura	299/g221/O/II/18
Data dokumentu	2018-12-07
Data złożenia podpisu	2018-12-07 14:12:57
Osoba podpisująca	Małgorzata Kopowicz
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	85DEF1CB-CD76-4E84-B2D0-933A5F332143