

## **Uchwała Nr 149/g221/O/II/20**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku**

**z dnia 30 października 2020 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 jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Marcin Nagórek - członek
3. Monika Panc - członek

**uznaje, że gmina Dębica Kaszubska posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł.**

#### **U Z A S A D N I E N I E**

W dniu 6 października 2020 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo o numerze RF.3054.6.2020.MM z dnia 6 października 2020 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 3.300.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 w wysokości 2.398.347 zł oraz na spłatę zaciągniętych kredytów i wykup wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej wysokości 901.653 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Wójt Gminy Dębica Kaszubska podejmując czynności związane z emisją powyższych obligacji działa na podstawie uchwały Nr XXIV/175/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 2020 r. w sprawie emisji obligacji, która została zmieniona uchwałą Nr XXV/183/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 października 2020 r. zmieniającą uchwałę Nr XXIV/175/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 30 września 2020 r. w sprawie emisji obligacji.

Na mocy powyższych uchwał Rada Gminy Dębica Kaszubska postanowiła co następuje:

1. Gmina Dębica Kaszubska wyemituje 3.300 (słownie: trzy tysiące trzysta) obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 3.300.000 zł (słownie: trzy miliony trzysta tysięcy złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje nie będą zabezpieczone.
4. Środki uzyskane z emisji obligacji w wysokości 3.300.000 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2020 rok w wysokości 2.398.347 zł oraz spłatę

zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w latach poprzednich w łącznej wysokości 901.653 zł.

5. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 1.100.000 zł,
- 2) seria B20 o wartości 2.200.000 zł.

6. Emisja obligacji serii A20 i B20 zostanie przeprowadzona w 2020 roku.

7. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

8. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dębica Kaszubska.

9. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

1) obligacje serii A20 zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

a) w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 550.000 zł;

b) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 500 zł na łączną kwotę 550.000 zł;

2) obligacje serii B20 zostaną wykupione w 2032 roku.

10. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

11. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

12. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

13. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

14. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

15. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

16. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dębica Kaszubska w latach 2021-2032.

17. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dębica Kaszubska lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2030-2032.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji jest ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XXV/181/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 października 2020 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Dębica Kaszubska na 2020 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2030 - 2032, co wynika z uchwały Nr XXV/182/2020 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 października 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2020-2032.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2020 roku, Skład Orzekający stwierdził, że

na gminie Dębница Kaszubska na dzień 30 września 2020 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 26.956.105,43 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez gminę Dębница Kaszubska w 2020 roku wnioskowanych obligacji w wysokości 3.300.000 zł, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz po dokonaniu wykupu już wyemitowanych obligacji komunalnych i spłaty zaciągniętych kredytów, kwota długu na koniec 2020 roku będzie wynosiła 29.486.871 zł (w tym kwota długu, którego planowana spłata będzie dokonana z wydatków w wysokości 709.800 zł), co stanowi 50,56% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:

- w roku 2020 - 7,02%,
- w roku 2021 - 8,17%,
- w roku 2022 - 8,20%,
- w roku 2023 - 8,87%,
- w roku 2024 - 6,45%,
- w roku 2025 - 6,12%,
- w roku 2026 - 6,11%,
- w roku 2027 - 6,02%,
- w roku 2028 - 5,21%,
- w roku 2029 - 5,02%,
- w roku 2030 - 4,31%,
- w roku 2031 - 4,14%,
- w roku 2032 - 3,98%.

Biorąc pod uwagę ciężące na gminie Dębница Kaszubska zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji i zaciągniętych kredytów, po uzyskaniu w roku 2020 środków z tytułu wnioskowanych obligacji, opierając się na podjętej przez gminę Dębница Kaszubska wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będą wynosiły:

- w roku 2020 - 16,84%,
- w roku 2021 - 12,03%,
- w roku 2022 - 10,01%,
- w roku 2023 - 11,99%,
- w roku 2024 - 16,15%,
- w roku 2025 - 14,33%,
- w roku 2026 - 9,34%,
- w roku 2027 - 9,52%,
- w roku 2028 - 10,77%,
- w roku 2029 - 10,21%,
- w roku 2030 - 9,72%,
- w roku 2031 - 9,18%,
- w roku 2032 - 9,26%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Dębica Kaszubska z powyższych tytułów w latach: 2020–2032 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

**Małgorzata Kopowicz**

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	uznaje, że gmina Dębica Kaszubska posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł.
Sygnatura	149/g221/O/II/20
Data dokumentu	2020-10-30
Data złożenia podpisu	2020-10-30 12:49:07
Osoba podpisująca	Małgorzata Kopowicz
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=#0C10564154504C2D35313730333539343538, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	C0488BEB-6E9D-458C-ACA2-658524140EEC