

Uchwała Nr 204/g221/O/II/22

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 15 grudnia 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 oraz art. 91 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.500.000 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Kopowicz | - przewodnicząca |
| 2. Angelika Nejmant | - członek |
| 3. Monika Panc | - członek |

uznaje, że gmina Dębica Kaszubska posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.500.000 zł.

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

W dniu 29 listopada 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek Wójta Gminy Dębica Kaszubska o numerze RF.3054.1.2022.RP z dnia 29 listopada 2022 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 2.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Wójt Gminy Dębica Kaszubska podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr LI/380/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie emisji obligacji.

Na mocy powyżej uchwały Rada Gminy Dębica Kaszubska postanowiła w szczególności, co następuje:

1. Gmina Dębica Kaszubska wyemituje 2.500 (słownie: dwa tysiące pięćset) obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 2.500.000 zł (słownie: dwa miliony pięćset tysięcy złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Obligacje zostaną wyemitowane jako seria A22 o wartości 2.500.000 zł.
7. Emisja obligacji serii A22 zostanie przeprowadzona w 2022 r.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Dębica Kaszubska.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) w 2028 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 80 zł na łączną kwotę 200.000 zł;
 - 2) w 2029 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 80 zł na łączną kwotę 200.000 zł;
 - 3) w 2030 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 500.000 zł;
 - 4) w 2031 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 500.000 zł;
 - 5) w 2032 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 240 zł na łączną kwotę 600.000 zł;
 - 6) w 2033 roku z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 200 zł na łączną kwotę 500.000 zł.
11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
12. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
13. 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.
14. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
15. Ostateczna wysokość marży ustalona zostanie w wyniku negocjacji z nabywcą obligacji.
16. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
17. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
18. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Dębica Kaszubska w latach 2023-2033.
19. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Dębica Kaszubska lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2028-2033.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XLI/296/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dębica Kaszubska na rok 2022. Natomiast wykup obligacji został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej jako rozchody budżetu, co wynika z uchwały nr XLI/295/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica

Kaszubska na lata 2022-2035 zmienionej uchwałą nr LI/379/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębica Kaszubska na lata 2022-2035.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2022 r., Skład Orzekający stwierdził, że na gminie Dębica Kaszubska na dzień 30 września 2022 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 26.102.671,66 zł.

W związku z powyższym po wyemitowaniu obligacji przez gminę Dębica Kaszubska w łącznej wysokości 2.500.000 zł i zaciągnięciu planowanych zobowiązań oraz po dokonaniu spłat już zaciągniętych zobowiązań, a także wykupu wyemitowanych obligacji, kwota długu na koniec 2022 r. będzie wynosiła 28.927.462,68 zł, co stanowi 44,87% planowanych na ten rok dochodów.

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

- w roku 2022 - 9,67%,
- w roku 2023 - 9,47%,
- w roku 2024 - 9,77%,
- w roku 2025 - 9,19%,
- w roku 2026 - 6,10%,
- w roku 2027 - 5,78%,
- w roku 2028 - 6,25%
- w roku 2029 - 5,80%,
- w roku 2030 - 5,33%,
- w roku 2031 - 4,97%,
- w roku 2032 - 4,91%,
- w roku 2033 - 2,11%.

Biorąc pod uwagę ciężące na gminie zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań, po wyemitowaniu wnioskowanych obligacji, a także planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, opierając się na podjętej przez Radę Gminy Dębica Kaszubska wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń będą wynosiły:

- w roku 2022 - 17,30%,
- w roku 2023 - 13,81%,
- w roku 2024 - 12,38%,
- w roku 2025 - 11,51%,
- w roku 2026 - 7,18%,
- w roku 2027 - 6,92%,
- w roku 2028 - 7,40%,
- w roku 2029 - 6,93%,
- w roku 2030 - 9,31%,
- w roku 2031 - 9,84%,
- w roku 2032 - 10,06%,

- w roku 2033 - 10,11% .

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Dębica Kaszubska z powyższych tytułów w latach: 2022 – 2033 z możliwością wynikającą z art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający uznał, że spełniony zostanie indywidualny wskaźnik zobowiązań, o którym mowa w przywołanym przepisie ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, w tym w szczególności fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.), w ocenie Składu Orzekającego, planowana emisja papierów wartościowych nie zagraża realizacji zadań publicznych przez gminę Dębica Kaszubska w roku budżetowym 2022 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że gmina Dębica Kaszubska spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość wykupu powyższych obligacji w zaplanowanym okresie.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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