

Uchwała Nr 114/g221/O/II/23

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 27 października 2023 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Dębica Kaszubska o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o wartości 5.400.000,00 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 o wartości 5.400.000,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 17 października 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło pismo nr RF.3021.2023 z dnia 17 października 2023 r., w którym Wójt Gminy Dębica Kaszubska zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o wartości 5.400.000,00 zł.

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 LVIII/451/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji zmienionej uchwałą nr LIX/464/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr LVIII/451/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz uchwałą nr LXII/487/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr LVIII/451/2023 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji.

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

1. Gmina Dębica Kaszubska wyemituje 5.400 (słownie: pięć tysięcy czterysta) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda na łączną kwotę 5.400.000,00 zł (słownie: pięć milionów czterysta 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 w następujących seriach:
 - 1) Seria A23 o wartości 400.000,00 zł;
 - 2) Seria B23 o wartości 1.000.000,00 zł;
 - 3) Seria C23 o wartości 1.000.000,00 zł;
 - 4) Seria D23 o wartości 1.000.000,00 zł;
 - 5) Seria E23 o wartości 1.000.000,00 zł;
 - 6) Seria F23 o wartości 1.000.000,00 zł.
7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych gmina Dębica Kaszubska.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - a) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2030 r.;
 - b) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2031 r.;
 - c) obligacje serii C23 zostaną wykupione w 2032 r.;
 - d) obligacje serii D23 zostaną wykupione w 2033 r.;
 - e) obligacje serii E23 zostaną wykupione w 2034 r.;
 - f) obligacje serii F23 zostaną wykupione w 2035 r.
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. Oprocentowanie wypłaca się w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.
16. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
17. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Dębica Kaszubska w latach 2023-2035.
18. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Dębica Kaszubska lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2030 - 2035.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr LIII/391/2022 Rady Gminy Dębica Kaszubska z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia

budżetu Gminy Dębница Kaszubska na 2023 rok. Natomiast wykup obligacji został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej jako rozchody budżetu, co wynika m.in. z uchwały nr LXII/486/2023 Rady Gminy Dębница Kaszubska z dnia 28 września 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dębница Kaszubska na lata 2023 - 2035.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2023 r., Skład Orzekający stwierdził, że na gminie Dębница Kaszubska na dzień 30 września 2023 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 26.904.042,30 zł.

W związku z powyższym po wyemitowaniu obligacji przez gminę Dębница Kaszubska o wartości 5.400.000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2023 r. będzie wynosiła 30.508.785,37 zł, co stanowi 45,95% planowanych na ten rok dochodów.

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

- w roku 2023 - 10,27%,
- w roku 2024 - 11,06%,
- w roku 2025 - 10,96%,
- w roku 2026 - 7,21%,
- w roku 2027 - 8,12%,
- w roku 2028 - 7,07%,
- w roku 2029 - 6,74%,
- w roku 2030 - 8,75%,
- w roku 2031 - 11,22%,
- w roku 2032 - 11,39%,
- w roku 2033 - 6,03%,
- w roku 2034 - 4,83%,
- w roku 2035 - 4,77%.

Biorąc pod uwagę ciężące na gminie zobowiązania, po wyemitowaniu wnioskowanych obligacji oraz po zaciągnięciu planowanych zobowiązań, opierając się na podjętej przez Radę Gminy 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, obliczone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, będą wynosiły:

- w roku 2023 - 15,71%,
- w roku 2024 - 14,23%,
- w roku 2025 - 13,90%,
- w roku 2026 - 10,07%,
- w roku 2027 - 10,97%,
- w roku 2028 - 12,18%,
- w roku 2029 - 12,13%,
- w roku 2030 - 12,70%,
- w roku 2031 - 14,19%,
- w roku 2032 - 13,97%,

- w roku 2033 - 14,12%,
- w roku 2034 - 13,96%,
- w roku 2035 - 13,79%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Dębica Kaszubska w latach: 2023 - 2035 z możliwością wynikającą z art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający uznał, że spełniony zostanie indywidualny wskaźnik spłaty 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, na dzień wydania niniejszej opinii, zaciągnięcie ww. zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez gminę Dębica Kaszubska w roku budżetowym 2023 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że gmina spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty ww. zobowiązania w zaplanowanym okresie.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową gminy, a wskaźniki zadłużenia, określone w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalane są na podstawie prognoz finansowych i są wartościami szacowanymi. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa gminy Dębica Kaszubska może ulec zmianie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność optymalnego zarządzania długiem gminy, gdyż zaciągnięte zobowiązania i ich spłata nie mogą zagrażać realizacji zadań publicznych.

Mając powyższe na względzie 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