

Uchwała Nr 103/g214/O/II/22

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 24 sierpnia 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 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 Cewice o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.724.000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Angelika Nejmant - członek
3. Katarzyna Renke - członek

uznaje, że gmina Cewice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.724.000,00 zł.

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

W dniu 27 lipca 2022 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło pismo Wójta Gminy Cewice o numerze SK.3060.1.2022 z dnia 27 lipca 2022 r., w którym zwrócono się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 4.724.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Wójt Gminy Cewice podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr XXXVII/312/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

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

1. Gmina Cewice wyemituje 4.724 (słownie: cztery tysiące siedemset dwadzieścia cztery) obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł (słownie: jeden tysiąc) każda, na łączną kwotę 4.724.000 zł (słownie: cztery miliony siedemset dwadzieścia cztery tysiące złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków pieniężnych w wysokości 4.724.000 zł na pokrycie deficytu budżetu gminy Cewice w 2022 r.

6. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) seria A22: o wartości 1.612.000 zł,
 - 2) seria B22: o wartości 1.612.000 zł,
 - 3) seria C22: o wartości 1.500.000 zł.
7. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2022 r.
8. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu gminy Cewice.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2031 r.,
 - 2) obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2032 r.,
 - 3) obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2033 r.
11. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
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 Cewice w latach 2022-2033.
17. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Cewice lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2031-2033.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XXXII/275/2021 Rady Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na rok 2022, zmienionej uchwałą Nr XXXVII/310/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Cewice na rok 2022. Natomiast wykup obligacji został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej jako rozchody budżetu, co wynika z uchwały Nr XXXII/274/2021 Rady Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2022-2034, zmienionej uchwałą Nr XXXVII/311/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII/274/2021 Rady Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2022-2034, następnie zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/323/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXII/274/2021 Rady Gminy Cewice z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2022-2034.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r., Skład Orzekający stwierdził, że na

gminie Cewice na dzień 30 czerwca 2022 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 18.357.289,77 zł.

W związku z powyższym po wyemitowaniu obligacji przez gminę Cewice w łącznej wysokości 4.724.000,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu na koniec 2022 r. będzie wynosiła 21.335.000,00 zł, co stanowi 37,94% planowanych na ten rok dochodów.

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

- w roku 2022 - 6,52%,
- w roku 2023 - 5,26%,
- w roku 2024 - 5,34%,
- w roku 2025 - 5,33%,
- w roku 2026 - 5,07%,
- w roku 2027 - 5,49%,
- w roku 2028 - 5,28%,
- w roku 2029 - 5,01%,
- w roku 2030 - 5,53%,
- w roku 2031 - 5,77%,
- w roku 2032 - 5,56%,
- w roku 2033 - 5,67%.

Biorąc pod uwagę ciężące na gminie zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań, po wyemitowaniu wnioskowanych obligacji oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w 2023 roku, opierając się na podjętej przez Radę Gminy Cewice 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 - 11,46%,
- w roku 2023 - 9,60%,
- w roku 2024 - 8,69%,
- w roku 2025 - 8,69%,
- w roku 2026 - 9,85%,
- w roku 2027 - 10,56%,
- w roku 2028 - 11,45%,
- w roku 2029 - 12,04%,
- w roku 2030 - 13,86%,
- w roku 2031 - 15,36%,
- w roku 2032 - 15,81%,
- w roku 2033 - 16,14%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Cewice 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 Cewice w roku budżetowym 2022 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że gmina Cewice 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