

SK/AA

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Kopowicz
dnia 25 lipca 2023 r.

Uchwała Nr 105/g214/O/II/23
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 25 lipca 2023 r.



Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), 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 2023 r. poz. 1270), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Cewice o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 3.389.000,00 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 Cewice posiada możliwość wykupu obligacji w wysokości 3.389.000,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 5 lipca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek nr SK.3060.1.2023 z dnia 5 lipca 2023 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 3.389.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 r.

Skład Orzekający uznał, że gmina Cewice podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały nr XLVII/401/2023 Rady Gminy Cewice z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

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

1. Gmina Cewice wyemituje 3.389 (słownie: trzy tysiące trzysta osiemdziesiąt dziewięć) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc) każda na łączną kwotę 3.389.000,00 zł (słownie: trzy miliony trzysta osiemdziesiąt dziewięć 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 gminy Cewice w 2023 roku.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) Seria A23 o wartości 1.695.000,00 zł,
 - 2) Seria B23 o wartości 1.694.000,00 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 gminy Cewice.
10. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2034 r.,
 - 2) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2035 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 2023-2035.
17. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Cewice lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2034-2035.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr XLIII/363/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Cewice na 2023 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2034 - 2035, co wynika z uchwały nr XLIII/362/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2023 - 2035, zmienionej m. in. uchwałą nr XLVIII/414/2023 Rady Gminy Cewice z dnia 26 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr XLIII/362/2022 Rady Gminy Cewice z dnia 19 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cewice na lata 2023-2035.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2023 r., Skład Orzekający stwierdził, że na gminie Cewice na dzień 30 czerwca 2023 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 21.335.000,00 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez gminę Cewice wnioskowanych obligacji w wysokości 3.389.000,00 zł kwota długu na koniec 2023 r. będzie wynosiła 23.149.000,00 zł, co stanowi 34,95% planowanych na ten rok dochodów gminy.

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

- w roku 2023 - 7,17%,
- w roku 2024 - 5,73%,

- w roku 2025 - 5,53%,
- w roku 2026 - 5,25%,
- w roku 2027 - 5,36%,
- w roku 2028 - 5,11%,
- w roku 2029 - 4,85%,
- w roku 2030 - 5,29%,
- w roku 2031 - 5,45%,
- w roku 2032 - 5,19%,
- w roku 2033 - 5,83%,
- w roku 2034 - 5,23%,
- w roku 2035 - 5,18%.

Biorąc pod uwagę ciążące na gminie zobowiązania, po wyemitowaniu w roku 2023 wnioskowanych obligacji w wysokości 3.389.000,00 zł oraz biorąc pod uwagę planowane zobowiązania, 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, w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (poz. 8.3.1 wpf), będą wynosiły:

- w roku 2023 - 12,60%,
- w roku 2024 - 12,15%,
- w roku 2025 - 10,68%,
- w roku 2026 - 9,46%,
- w roku 2027 - 9,64%,
- w roku 2028 - 10,15%,
- w roku 2029 - 10,40%,
- w roku 2030 - 10,54%,
- w roku 2031 - 12,35%,
- w roku 2032 - 13,28%,
- w roku 2033 - 14,01%,
- w roku 2034 - 14,35%,
- w roku 2035 - 14,31%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Cewice 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 - w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

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, emisja wnioskowanych obligacji nie zagraża realizacji zadań publicznych przez gminę Cewice 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. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa gminy Cewice może ulec zmianie. Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność optymalnego zarządzania długiem gminy, gdyż zaciągane 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

