

Uchwała Nr 109/g224/O/III/22

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 8 lipca 2022 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 z późn. zm.) oraz 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Głównyzyce o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

licja Śrubkowska	orzewodnicząca
oman Fandrejewski	:złonek
dam Kuczyński	:złonek

uznaje, że gmina Głównyzyce posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 15.000.000,00 zł.

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

W dniu 30 czerwca 2022 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pismo Nr S.3020.43.2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., którym Wójt Gminy Głównyzyce zwróciła się do tutejszej Izby z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez gminę Głównyzyce obligacji komunalnych w łącznej wysokości 15.000.000,00 zł, w tym:

- wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.414.720,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2022,
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 6.585.280,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2022,
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.429.969,40 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2023,
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.570.030,60 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2023.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Wójt Gminy Głównyzyce podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr XL/339/22 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z zapisami ww. uchwały Rada Gminy Głównyzyce postanowiła, co następuje:

1. Gmina Głównyzyce wyemituje 15.000 (słownie: piętnaście tysięcy) obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł (słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 15.000.000,00 zł (słownie: piętnaście milionów złotych).
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone.
5. Obligacje mogą zostać dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu.
6. Celem emisji w 2022 r. jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.585.280,00 zł i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.414.720,00 zł.
7. Celem emisji w 2023 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.429.969,40 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.570.030,60 zł.
8. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:
 - 1) seria A22: 1.300 obligacji o wartości 1.300.000,00 zł,
 - 2) seria B22: 1.000 obligacji o wartości 1.000.000,00 zł,
 - 3) seria C22: 1.200 obligacji o wartości 1.200.000,00 zł,
 - 4) seria D22: 1.500 obligacji o wartości 1.500.000,00 zł,
 - 5) seria E22: 1.200 obligacji o wartości 1.200.000,00 zł,
 - 6) seria F22: 1.200 obligacji o wartości 1.200.000,00 zł,
 - 7) seria G22: 1.600 obligacji o wartości 1.600.000,00 zł,
 - 8) seria A23: 900 obligacji o wartości 900.000,00 zł,
 - 9) seria B23: 1.250 obligacji o wartości 1.250.000,00 zł,
 - 10) seria C23: 1.250 obligacji o wartości 1.250.000,00 zł,
 - 11) seria D23: 1.300 obligacji o wartości 1.300.000,00 zł,
 - 12) seria E23: 1.300 obligacji o wartości 1.300.000,00 zł.
9. Emisja obligacji serii A22, B22, C22, D22, E22, F22, G22 zostanie przeprowadzona w 2022 roku. Emisja obligacji serii A23, B23, C23, D23, E23 zostanie przeprowadzona w 2023 roku.
10. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
11. Wydatki i rozchody związane z: przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych z tytułu podatków i opłat lokalnych gminy w latach 2022-2037.
12. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:
 - 1) z obligacji serii A22 w 2028 r. zostanie wykupione 150,00 zł, wartość wykupu wyniesie 195.000,00 zł (1.300 szt. obligacji x 150,00 zł),
 - 2) z każdej obligacji serii A22 w 2029 r. zostanie wykupione 400,00 zł, wartość wykupu wyniesie 520.000,00 zł (1.300 szt. obligacji x 400,00 zł),
 - 3) z każdej obligacji serii A22 w 2030 r. zostanie wykupione 450,00 zł, wartość wykupu wyniesie 585.000,00 zł (1.300 szt. obligacji x 450,00 zł),
 - 4) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii B22, wartość wykupu 1.000.000,00 zł,
 - 5) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii C22, wartość wykupu 1.200.000,00 zł,
 - 6) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii D22, wartość wykupu 1.500.000,00 zł,
 - 7) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii E22, F22, wartość wykupu 2.400.000,00 zł,
 - 8) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii G22, A23, wartość wykupu 2.500.000,00 zł,
 - 9) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii B23, C23, wartość wykupu 2.500.000,00 zł,

10) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje serii D23, E23, wartość wykupu 2.600.000,00 zł.

13. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

14. Dopuszcza się możliwość wykupu przez gminę Głównyzyce obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

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

16. 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.

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

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

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

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale Nr XL/349/22 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 23 czerwca 2022 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchody budżetu w latach 2028 – 2037, co wynika z uchwały Nr XL/350/22 Rady Gminy Głównyzyce z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głównyzyce, zmienionej zarządzeniem Nr 15/Z/2022 Wójta Gminy Głównyzyce z dnia 29 czerwca 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głównyzyce.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2022 roku, Skład Orzekający stwierdził, że na gminie Głównyzyce na dzień 31 marca 2022 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 12.601.692,39 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu obligacji przez gminę Głównyzyce w łącznej wartości 15.000.000,00 zł i pozostałych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz po dokonaniu spłat rat zobowiązań już zaciągniętych, kwota długu na koniec 2022 roku będzie wynosiła 23.871.479,74 zł, co stanowi 40,26% planowanych na ten rok dochodów. Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:

- w roku 2022 - 8,58%,
- w roku 2023 - 7,28%,
- w roku 2024 - 9,44%,
- w roku 2025 - 10,33%,
- w roku 2026 - 8,51%,
- w roku 2027 - 7,62%,
- w roku 2028 - 5,52%,
- w roku 2029 - 6,49%,
- w roku 2030 - 6,32%,
- w roku 2031 - 6,25%,

- w roku 2032 - 6,22%,
- w roku 2033 - 5,91%,
- w roku 2034 - 5,71%,
- w roku 2035 - 5,59%,
- w roku 2036 - 5,26%,
- w roku 2037 - 5,14%.

Biorąc pod uwagę ciężące na gminę Głównyzyce zobowiązania, po uzyskaniu w roku 2022 środków w kwocie 15.000.000,00 zł z tytułu wnioskowanych obligacji i pozostałych planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, opierając się na podjętej przez gminę Głównyzyce 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 - 14,13%,
- w roku 2023 - 13,09%,
- w roku 2024 - 12,25%,
- w roku 2025 - 11,41%,
- w roku 2026 - 10,43%,
- w roku 2027 - 9,59%,
- w roku 2028 - 9,48%,
- w roku 2029 - 9,63%,
- w roku 2030 - 10,68%,
- w roku 2031 - 10,69%,
- w roku 2032 - 10,70%,
- w roku 2033 - 10,68%,
- w roku 2034 - 10,67%,
- w roku 2035 - 10,65%,
- w roku 2036 - 10,64%,
- w roku 2037 - 10,62%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Głównyzyce z powyższych tytułów w latach: 2022 – 2037 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, 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 Głównyzyce w roku budżetowym 2022 i w latach następnych, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że gmina Głównyzyce 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 Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.

Alicja Śrubkowska

Przewodnicząca Składu Orzekającego