

Uchwała Nr 108/g265/O/I/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 14 maja 2019 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz art. 89 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) po rozpatrzeniu wniosku zastępcy Wójta Gminy Sierakowice o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sierakowice obligacji komunalnych do kwoty 9.160.000 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Roman Fandrejewski | - przewodniczący |
| 2. Anna Patyk | - członek |
| 3. Alicja Śrubkowska | - członek |

uznaje, że Gmina Sierakowice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 9.160.000 zł.

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

W dniu 7 maja 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło pismo o sygnaturze RSF.3060.0005.2019 z dnia 7 maja 2019 r., w którym Zastępca Wójta Gminy Sierakowice zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wyemitowania obligacji komunalnych do kwoty 9.160.000 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Wójt Gminy Sierakowice podejmując działania związane z emisją obligacji działa na podstawie uchwały nr VII/63/19 Rady Gminy Sierakowice z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji. Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy w Sierakowicach postanowiła co następuje:

1. Gmina Sierakowice wyemituje 9.160 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł. każda na łączną kwotę 9.160.000 zł.
2. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu.
5. Obligacje nie będą zabezpieczone.
6. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na pokrycie deficytu budżetu gminy w kwocie 8.378.327 zł, związanego z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:
 - Budowa dróg gminnych: 152092G, 152100G oraz 152135G w Sierakowicach,
 - Rozbudowa i przebudowa systemu odbioru, odprowadzania i oczyszczania wód opadowych i roztopowych wraz z budową zbiorników retencyjnych w miejscowości Sierakowice,
 - Budowa węzła integracyjnego w Sierakowicach wraz z trasami dojazdowymi,

oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 781.673 zł.

7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A19 o wartości 1 660 000 zł,
- 2) Seria B19 o wartości 4 000 000 zł,
- 3) Seria C19 o wartości 3 500 000 zł.

8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona do 28 czerwca 2019 r.

9. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

10. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Sierakowice.

11. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A19 zostaną wykupione w 2027 r.,
- 2) obligacje serii B19 zostaną wykupione w 2028 r.,
- 3) obligacje serii C19 zostaną wykupione w 2029 r.

12. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

14. 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.

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

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 Sierakowice w latach 2019 – 2029.

19. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Sierakowice lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2027 – 2029.

W budżecie Gminy Sierakowice na 2019 rok określono przychody z tytułu emisji ww. obligacji komunalnych.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że aktualnie na Gminie Sierakowice według sprawozdania Rb-Z na koniec I kwartału 2019 roku, ciążą zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji i zaciągniętych kredytów w łącznej wysokości 34.437.500,02 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu w roku 2019 przez Gminę Sierakowice wnioskowanych obligacji w wysokości 9.160.000 zł oraz spłacie planowanych na ten rok zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji kwota długu na koniec 2019 roku wynosić będzie 40.660.000 zł, co stanowić będzie 33,35% prognozowanych na ten rok dochodów budżetu gminy.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 43/2019 Wójta Gminy Sierakowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok dochody budżetu wynoszą 121.936.451,21 zł.

Dopuszczalny wskaźnik spłat według informacji o sytuacji finansowej Gminy Sierakowice na dzień 7 maja 2019 r., obliczony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, do planowanych na poszczególne lata dochodów bieżących jest różny i będzie wynosił:

- w roku 2019 – 8,59 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 10.471.899 zł,
- w roku 2020 – 7,89 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 8.367.405 zł,
- w roku 2021 – 10,55 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 11.185.383 zł,
- w roku 2022 – 14,11 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 14.958.808 zł,
- w roku 2023 – 17,21 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.243.333 zł,
- w roku 2024 – 17,21 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.243.333 zł,
- w roku 2025 – 17,16 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.193.333 zł,
- w roku 2026 – 17,08% dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.110.000 zł,
- w roku 2027 – 17,02 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.724.214 zł,
- w roku 2028 – 16,85 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.529.748 zł,
- w roku 2029 – 16,64 % dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 18.303.208 zł.

Biorąc pod uwagę ciążące na gminie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji, po wyemitowaniu w roku 2019 papierów wartościowych w kwocie 9.160.000 zł, opierając się na sporządzonej przez Gminę Sierakowice informacji o sytuacji finansowej w 2019 roku, według stanu na dzień 7 maja 2019 r., Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji oraz odsetek w okresie spłaty wyżej wskazanych zobowiązań będzie wynosiła:

- w roku 2019 kwotę 4.511.247 zł,
- w roku 2020 kwotę 4.397.072 zł,
- w roku 2021 kwotę 4.354.312 zł,
- w roku 2022 kwotę 4.100.000 zł,
- w roku 2023 kwotę 5.500.000 zł,
- w roku 2024 kwotę 5.550.000 zł,
- w roku 2025 kwotę 5.400.000 zł,
- w roku 2026 kwotę 5.350.000 zł,
- w roku 2027 kwotę 5.110.000 zł,
- w roku 2028 kwotę 4.450.000 zł,
- w roku 2029 kwotę 3.800.000 zł.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań Gminy Sierakowice z powyższych tytułów w latach 2019 – 2029 z możliwością wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	
Sygnatura	108/g265/O/I/19
Data dokumentu	2019-05-14
Data złożenia podpisu	2019-05-14 14:30:25
Osoba podpisująca	Roman Fandrewski
Wystawca certyfikatu	CN=CERTUM QCA, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL, 2.5.4.5=Nr wpisu: 14
Identyfikator dokumentu	E8ED9E42-BE50-4884-AD42-080BF465EF0F