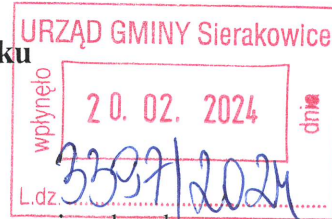


Uchwała Nr 034/g265/O/I/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 20 lutego 2024 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 3 oraz art. 91 ust. 2 pkt 1 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 Sierakowice o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych do kwoty 4.500.000,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Marcin Nagórek - członek
3. Anna Patyk - członek

Sprawdzono zgodność dokumentu
z podpisem elektronicznym

data 20.02.2024 data

STARSZY INSPEKTOR
podpis
Agnieszka Walkusz

uznaje, że gmina Sierakowice posiada możliwość wykupu obligacji komunalnych do kwoty 4.500.000,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 9 lutego 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynął wniosek Wójta Gminy Sierakowice o wydanie opinii o możliwości wyemitowania obligacji komunalnych do kwoty 4.500.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający uznał, że gmina Sierakowice podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały nr LXI/833/23 Rady Gminy Sierakowice z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji w 2024 roku.

Na mocy ww. uchwały Rada Gminy postanowiła, co następuje:

1. Gmina Sierakowice wyemituje 4.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 4.500.000 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 osiadały formy dokumentu.
5. Obligacje nie będą zabezpieczone.

6. Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek – 4.500.000,00 zł.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w jednej serii – seria A24 o wartości 4.500.000,00 zł.
8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona do 31 grudnia 2024 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 następującym terminie - obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2034 r.
12. 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 WIBOR 6M, 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 Sierakowice w latach 2024-2034.
18. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych gminy Sierakowice lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w roku 2034.

Na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby Skład Orzekający ustalił, że kwota wnioskowanych obligacji komunalnych została ujęta w przychodach budżetu w uchwale nr LXI/832/23 Rady Gminy Sierakowice z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwalenie budżetu Gminy Sierakowice na 2024 rok, a ich wykup został uwzględniony w wieloletniej prognozie finansowej, jako rozchód budżetu w roku 2034, co wynika z uchwały nr LXI/831/23 Rady Gminy Sierakowice z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie: przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierakowice na lata 2024 – 2034.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 r., Skład Orzekający stwierdził, że na gminie Sierakowice na dzień 31 grudnia 2023 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 44.844.000,00 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu przez gminę Sierakowice wnioskowanych obligacji w wysokości 4.500.000 zł oraz po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań kwota długu na koniec 2024 r. będzie wynosiła 44.752.000,00 zł, co stanowi 27,83% planowanych na ten rok dochodów jednostki.

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

- w roku 2024 – 6,85%,
- w roku 2025 – 8,36%,
- w roku 2026 – 8,56%,
- w roku 2027 – 8,01%,
- w roku 2028 – 5,08%,
- w roku 2029 – 5,15%,
- w roku 2030 – 5,04%,
- w roku 2031 – 5,19%,
- w roku 2032 – 4,35%,
- w roku 2033 – 4,55%,
- w roku 2034 – 4,02%.

Biorąc pod uwagę ciążące na jednostce zobowiązania, po wyemitowaniu w roku 2024 wnioskowanych obligacji w wysokości 4.500.000 zł 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 wpf), będą wynosiły:

- w roku 2024 – 15,18%,
- w roku 2025 – 14,89%,
- w roku 2026 – 15,27%,
- w roku 2027 – 15,35%,
- w roku 2028 – 14,94%,
- w roku 2029 – 13,96%,
- w roku 2030 – 13,52%,
- w roku 2031 – 14,27%,
- w roku 2032 – 13,34%,
- w roku 2033 – 12,25%,

- w roku 2034 – 11,08%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań gminy Sierakowice w latach: 2024 - 2034 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, emisja wnioskowanych obligacji nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę w roku budżetowym 2024 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 jednostki, a wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również wykup przedmiotowych obligacji w roku 2034), określone w wieloletniej prognozie finansowej gminy Sierakowice 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 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 ciągu 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Roman
Fandrejewski
Data: 2024.02.20 14:33:17 CET