

Uchwała Nr 3.b./43/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 listopada 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Sierpc o łącznej wartości 1.500.000,00 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Romana Ignasiak
 - Iwona Jagodzińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu obligacji o łącznej wartości 1.500.000,00 zł, które zamierza wyemitować Gmina Sierpc w 2021 roku.

§ 2

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

U z a s a d n i e n i e

Wójt Gminy Sierpc pismem Fn.3022.1.1.2021 z dnia 15 października 2021 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 1.500.000,00 zł.

Na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z dnia 15.10.2021 r. o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 1.500.000,00 zł,
- Uchwały budżetowej na 2021 rok Nr 123/XXIX/20 Rady Gminy Sierpc z dnia 29 grudnia 2020 roku i jej zmian,
- Uchwały Nr 124/XXIX/20 Rady Gminy Sierpc z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierpc na lata 2021 - 2029 i jej zmian,
- Uchwały Nr 161/XXXIX/2021 Rady Gminy Sierpc z dnia 15 października 2021r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz jej zmiany tj. Uchwały Nr 164/XL/21 Rady Gminy Sierpc z dnia 29 października 2021 r.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W Uchwale Nr 161/XXXIX/2021 z dnia 15 października 2021 roku dotyczącej emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz jej zmiany Rada Gminy postanowiła, iż Gmina Sierpc wyemituje 1.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 1.500.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w jednej serii A21.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia obligacji skierowaną do jednego adresata.

Emisja obligacji ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z planowanymi wydatkami na zadania inwestycyjne ujęte w zał. nr 3 do uchwały Nr 160/ XXXIX/21 Rady Gminy Sierpc z dnia 15 października 2021 r zmieniającej uchwałę budżetową Gminy Sierpc na rok 2021.

Jako źródło dochodów, z których zostaną pokryte wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania wskazano dochody własne Gminy Sierpc.

Wykup obligacji o serii A21 nastąpi w latach 2025-2029 zgodnie z poniższym harmonogramem:

- w roku 2025 z każdej obligacji zostanie wykupione 150 zł, wartość wykupu wyniesie 225.000,00 zł,
- w roku 2026 z każdej obligacji zostanie wykupione 210 zł, wartość wykupu wyniesie 315.000,00 zł,
- w roku 2027 z każdej obligacji zostanie wykupione 220 zł, wartość wykupu wyniesie 330.000,00 zł,
- w roku 2028 z każdej obligacji zostanie wykupione 210 zł, wartość wykupu wyniesie 315.000,00 zł,
- w roku 2029 z każdej obligacji zostanie wykupione 210 zł, wartość wykupu wyniesie 315.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Oprocentowanie obligacji będzie naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sierpc wynika, że w latach wykupu obligacji tj. 2025- 2029 spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Gminę Sierpc w Uchwale Nr 159/XXXIX/21 Rady Gminy Sierpc z dnia 15 października 2021r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sierpc założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2021 przychodów zwiększających zadłużenie Gminy nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, a realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

Skład Orzekający zaznacza, iż w latach 2022-**2025** indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych będzie ustalany na podstawie art. 9 ust. 1, 3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500 i Dz. U. z 2021r. poz.1927) tj. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji będzie dokonywał organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 roku. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata do ustalenia relacji indywidualnego wskaźnika będą miały zastosowanie przepisy art. 9 ust. 2 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego