

Uchwała Nr 3.b./78/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 listopada 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sierpc planowanych do wyemitowania w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 2.500.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca

- Agnieszka Małkowska

Członkowie:

- Romana Ignasiak

- Iwona Jagodzińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o możliwość wykupu przez Gminę Sierpc planowanych do wyemitowania w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 2.500.000,00 zł.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 27 października 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniosek Nr F.n.3022.1.1.2023 Wójta Gminy Sierpc z dnia 27 października 2023 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.500.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały nr 237/LVIII/22 Rady Gminy Sierpc z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sierpc na lata 2023-2031 wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały budżetowej na rok 2023 nr 238/LVIII/22 Rady Gminy Sierpc z dnia 29 grudnia 2022 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały nr 318/LXX/23 Rady Gminy Sierpc z dnia 20 października 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu

ustalił, co następuje:

Gmina Sierpc wyemituje 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 2.500.000,00 zł.

Emisja nastąpi poprzez pożyczkę nabycia skierowaną do jednego adresata. *

Celem emisji obligacji jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji w kwocie 730.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Sierpc w 2023 roku w kwocie 1.770.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach

- seria A23 o wartości 1.250.000,00 zł,
- seria B23 o wartości 1.250.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących transzach:

- obligacje serii A23 - w 2030 r.
- obligacje serii B23 - w 2031 r.

Oprocentowanie obligacji naliczane będzie 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.

W uchwale nr 318/LXX/23 z dnia 20 października 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy Sierpc postanowiła, że wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, zakupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy w latach 2023-2031.

Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sierpc wynika, że w latach, w których będzie dokonywany wykup obligacji spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Skład Orzekający zauważył, iż w roku 2026 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1% i wynosi 0,88 %. Zasadne jest zatem, aby jednostka na bieżąco analizowała sytuację finansową Gminy w aspekcie planowanych i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych i podejmowała działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Agnieszka Małkowska, Regionalna Izba Odrachunkowa w Warszawie
dnia 17 listopada 2023 r.