

Uchwała Nr 106/g116/O/I/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 2 maja 2019 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 jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) - po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Kościerzyna w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Monika Panc - członek
3. Anna Patyk - członek

uznaje, że Gmina Miejska Kościerzyna posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 8.600.000 zł

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

Pismem Nr WF.3022.36.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. uzupełnionym pismem Nr WF.3022.39.2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r. Burmistrz Miasta Kościerzyna zwrócił się do tutejszej Izby z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Miejską Kościerzyna XII emisji obligacji miejskich.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Burmistrz Miasta Kościerzyna podejmując działania związane z emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr IX/68/19 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie XII emisji obligacji miejskich.

Na mocy powyższej uchwały Rada Miasta Kościerzyna postanowiła, co następuje:

1. Gmina Miejska Kościerzyna wyemituje 172 obligacje o wartości nominalnej 50.000 zł każda na łączną kwotę 8.600.000 zł.
2. Emisja poszczególnych serii obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie nie większej niż 99 osób.
3. Obligacje będą obligacjami na okaziciela.
4. Obligacje nie będą zabezpieczone i nie będą posiadały formy dokumentu.
5. Emisja obligacji ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Miejskiej Kościerzyna.
6. Obligacje zostaną wyemitowane w 2019 roku w 12 seriach:
 - a) seria A/XII na kwotę 500.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - b) seria B/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - c) seria C/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - d) seria D/XII na kwotę 900.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,

- e) seria E/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - f) seria F/XII na kwotę 700.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - g) seria G/XII na kwotę 500.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - h) seria H/XII na kwotę 500.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - i) seria I/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - j) seria J/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - k) seria K/XII na kwotę 800.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.,
 - l) seria L/XII na kwotę 700.000 zł nie później niż w dniu 30.12.2019 r.
7. Czas trwania programu emisji obligacji określa się na lata 2019 – 2026.
8. Cena emisji obligacji będzie równa wartości nominalnej.
9. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Miejskiej Kościerzyna.

10. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Miejskiej Kościerzyna tj. z podatku dochodowego od osób fizycznych osiągniętych w latach 2019 – 2026.

11. Obligacje zostaną wykupione przez Gminę Miejską Kościerzyna w następujących terminach:

- a) obligacje serii A/XII po upływie 1 roku od daty emisji,
- b) obligacje serii B/XII i C/XII po upływie 2 lat od daty emisji,
- c) obligacje serii D/XII po upływie 3 lat od daty emisji,
- d) obligacje serii E/XII i F/XII po upływie 4 lat od daty emisji,
- e) obligacje serii G/XII i H/XII po upływie 5 lat od daty emisji,
- f) obligacje serii I/XII i J/XII po upływie 6 lat od daty emisji,
- g) obligacje serii K/XII i L/XII po upływie 7 lat od daty emisji.

12. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

14. Dopuszcza się nabycie przez Gminę Miejską Kościerzyna obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

15. Obligacje będą oprocentowane w stosunku rocznym, przy czym oprocentowanie obligacji będzie każdorazowo ustalane przed rozpoczęciem każdego kolejnego okresu odsetkowego, w oparciu o stawkę WIBOR6M, powiększoną o marżę dla inwestorów według notowania przypadającego na dwa dni przed datą rozpoczęcia okresu odsetkowego.

Powyższe obligacje zostały przez Radę Miasta Kościerzyna zaplanowane w budżecie miasta na 2019 rok jako jego przychód.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na Gminie Miejskiej Kościerzyna, według sprawozdania Rb-Z na koniec I kwartału 2019 r., ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 35.992.982 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu obligacji w wysokości 8.600.000 zł oraz spłacie planowanych na ten rok zobowiązań, kwota długu na koniec 2019 roku, wynosić będzie 41.132.982 zł, co stanowić będzie 32,74%, planowanych na ten rok dochodów.

Zgodnie z uchwałą Nr IX/69/19 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/25/18 Rady Miasta Kościerzyna z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Kościerzyna na 2019 r. dochody budżetu miasta wynoszą 125.639.740,00 zł.

Planowany wskaźnik spłat posiadanego zadłużenia jest obliczany zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), w związku z czym dopuszczalny wskaźnik spłat do planowanych na poszczególne lata dochodów będzie różny i w kolejnych latach będzie wynosił:

- w roku 2019 – 6,91%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 8.676.198 zł,
- w roku 2020 – 5,27%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 7.848.053 zł,
- w roku 2021 – 7,56%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 8.681.109 zł,
- w roku 2022 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 9.844.102 zł,
- w roku 2023 – 10,35%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 11.215.715 zł,
- w roku 2024 – 7,56%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 8.233.898 zł,
- w roku 2025 – 6,54%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 6.980.655 zł,
- w roku 2026 – 5,95%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 6.114.484 zł.

Biorąc pod uwagę ciążące na Gminie Miejskiej Kościerzyna zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2019 środków w kwocie 8.600.000 zł z tytułu emisji wnioskowanych obligacji, opierając się na sporządzonej przez jednostkę „Informacji o sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w 2019 r., wg. stanu na dzień 25.05.2019 r.”, Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat ww. zobowiązań długoterminowych wraz z należnym oprocentowaniem w okresie ich spłaty będzie wynosiła:

- w roku 2019 – 6.700.000 zł,
- w roku 2020 – 6.722.982 zł,
- w roku 2021 – 7.260.000 zł,
- w roku 2022 – 7.320.000 zł,
- w roku 2023 – 7.059.800 zł,
- w roku 2024 – 6.743.600 zł,
- w roku 2025 – 6.313.000 zł,
- w roku 2026 – 2.115.000 zł.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań z powyższych tytułów w latach: 2019 – 2026 z możliwością wynikającą z treści 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	106/g116/O/I/19
Data dokumentu	2019-05-02
Data złożenia podpisu	2019-05-02 15:48:49
Osoba podpisująca	Roman Fandrejewski
Wystawca certyfikatu	CN=CERTUM QCA, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL, 2.5.4.5=Nr wpisu: 14
Identyfikator dokumentu	47EA4643-56B5-43C2-83A8-A365F5E0FD3B