

UCHWAŁA Nr 179/g236/O/V/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 25 września 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) – po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Kwidzyn w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | | |
|-----------------------|---|----------------|
| 1) Marian Kujawski | - | przewodniczący |
| 2) Roman Fandrejewski | - | członek |
| 3) Anna Patyk | - | członek |

Urząd Gminy Kwidzyn
2018-10-01, 8154/2018



73186

uznaje, że Gmina Kwidzyn posiada możliwość wykupu obligacji w kwocie 3.107.000 zł.

P. Skarbnik

UZASADNIENIE

Pismem Nr Fn.3022.1.18 z dnia 17 września 2018 r. Wójt Gminy Kwidzyn zwrócił się do tutejszej Izby z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kwidzyn obligacji w kwocie 3.107.000 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Wójt Gminy Kwidzyn podejmując działania związane emisją ww. obligacji działa na podstawie uchwały Nr LIV/376/2018 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 11 września 2018 roku w sprawie emisji obligacji.

Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy Kwidzyn postanowiła, co następuje:

1. Gmina Kwidzyn wyemituje 3.107 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.107.000 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 zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowego deficytu budżetowego wynikającego z realizacji zadań majątkowych.
7. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

1) seria A18 o wartości	200.000 zł,
2) seria B18 o wartości	100.000 zł,
3) seria C18 o wartości	100.000 zł,
4) seria D18 o wartości	100.000 zł,
5) seria E18 o wartości	100.000 zł,
6) seria F18 o wartości	100.000 zł,
7) seria G18 o wartości	1.507.000 zł,
8) seria H18 o wartości	900.000 zł.
8. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2018 r.
9. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.
10. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Kwidzyn.
11. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A18 – zostaną wykupione w 2025 roku,
 - 2) obligacje serii B18 – zostaną wykupione w 2026 roku,
 - 3) obligacje serii C18 – zostaną wykupione w 2027 roku,
 - 4) obligacje serii D18 – zostaną wykupione w 2028 roku,
 - 5) obligacje serii E18 – zostaną wykupione w 2029 roku,
 - 6) obligacje serii F18 – zostaną wykupione w 2030 roku,
 - 7) obligacje serii G18 – zostaną wykupione w 2031 roku,
 - 8) obligacje serii H18 – zostaną wykupione w 2032 roku.
12. Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.
 13. Dopuszcza się nabycie przez Gminę Kwidzyn obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia bez dodatkowych kosztów finansowych.
 14. Jeżeli data wykupu obligacji przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, to wykup obligacji nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.
 15. Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej.
 16. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.
 17. Oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.
 18. Oprocentowanie za dany okres odsetkowy będzie wypłacane w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a za ostatni okres odsetkowy będzie wypłacane w dacie wykupu w celu jego umorzenia.
 19. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym po tym dniu.
 20. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od dnia wykupu.

Wydatki związane z oprocentowaniem oraz rozchody związane z wykupem obligacji w latach 2019-2032 zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Kwidzyn.

Powyższe obligacje zostały przez Radę Gminy Kwidzyn zaplanowane w budżecie gminy na 2018 rok jako jego przychód.

W wyniku analizy posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że na Gminie Kwidzyn, według sprawozdania Rb-Z na koniec II kwartału 2018 r., ciążyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej wysokości 16.452.591 zł.

W związku z powyższym, po wyemitowaniu powyższych obligacji w wysokości 3.107.000 zł oraz spłacie planowanych na ten rok zobowiązań, kwota długu na koniec 2018 roku wynosić będzie 22.998.885 zł, co stanowić będzie 42,43%, planowanych na ten rok dochodów.

Zgodnie z Uchwałą Nr LIV/371/18 Rady Gminy Kwidzyn z dnia 11 września 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy Kwidzyn na rok 2018, dochody budżetu gminy wynoszą 54.210.403,20 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 2018 – 8,95%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.852.353 zł,
- w roku 2019 – 7,07%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 3.841.213 zł,
- w roku 2020 – 5,72%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 3.079.195 zł,
- w roku 2021 – 5,49%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 2.754.917 zł,
- w roku 2022 – 8,02%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.043.145 zł,

- w roku 2023 – 8,73%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.402.498 zł,
- w roku 2024 – 9,44%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.738.946 zł,
- w roku 2025 – 9,44%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.738.946 zł,
- w roku 2026 – 9,30%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.666.323 zł,
- w roku 2027 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł,
- w roku 2028 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł,
- w roku 2029 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł,
- w roku 2030 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł,
- w roku 2031 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł,
- w roku 2032 – 9,16%, zatem dopuszczalna kwota spłat będzie wynosiła 4.600.000 zł.

Biorąc pod uwagę ciężące na Gminie Kwidzyn zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, po uzyskaniu w roku 2018 środków w kwocie 3.107.000 zł z tytułu emisji wnioskowanych obligacji, opierając się na sporządzonej przez jednostkę „Informacji o sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w 2018 r., wg. stanu na dzień 11 września 2018 r.”, Skład Orzekający stwierdził, że łączna kwota spłat rat ww. zobowiązań długoterminowych wraz z należnym oprocentowaniem w okresie ich spłaty będzie wynosiła:

- w roku 2018 – 1.867.000 zł,
- w roku 2019 – 2.867.500 zł,
- w roku 2020 – 2.175.000 zł,
- w roku 2021 – 2.509.385 zł,
- w roku 2022 – 2.550.000 zł,
- w roku 2023 – 2.615.000 zł,
- w roku 2024 – 2.315.000 zł,
- w roku 2025 – 2.090.000 zł,
- w roku 2026 – 2.140.000 zł,
- w roku 2027 – 2.100.000 zł,
- w roku 2028 – 2.050.000 zł,
- w roku 2029 – 2.000.000 zł,
- w roku 2030 – 1.940.000 zł,
- w roku 2031 – 1.807.000 zł,
- w roku 2032 – 1.520.000 zł.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań z powyższych tytułów w latach: 2018 – 2032 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.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Marian Kujawski