

**UCHWAŁA Nr 3.b./21/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**

z dnia 28 lipca 2022 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Karczew planowanych do emisji w 2022 r. obligacji komunalnych w kwocie 2 600 000,00 zł.

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

Przewodnicząca:                   - **Agata Pączkowska**  
Członkowie:                       - Karolina Aszkiełowicz  
  - Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Karczew planowanych do emisji w 2022 r. obligacji komunalnych w kwocie 2 600 000,00 zł.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Gminy Karczew zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych w kwocie 2 600 000,00 zł, zgodnie z Uchwałą Nr LXXI/385/2022 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 8 lipca 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie analizy w/w wniosku oraz posiadanych dokumentów, tj.:

- uchwały nr LXXI/385/2022 Rady Miejskiej w Karczewie w sprawie emisji obligacji z dnia 8 lipca 2022 r.,
  - uchwały nr LXXI/383/2022 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 8 lipca 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Karczew na lata 2022-2036,
  - uchwały nr LXXI/384/2022 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 8 lipca 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Karczew na 2022 rok,
  - materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,
- dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Karczew, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminy Karczew planowanych do emisji obligacji w kwocie 2 600 000,00 zł.
- Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Gminy uwzględnił spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 559), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu

terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

- art. 212 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2025 – 2027.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Gminy Karczew, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za II kw. 2022 roku,
- prognozy dochodów Gminy Karczew w okresie wykupu opiniowanych obligacji.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 8 lipca 2022 roku Rada Miejska w Karczewie podjęła Uchwałę Nr LXXI/385/2022 w sprawie emisji obligacji.

W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Karczew postanowił o emisji 2.600 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 2 600 000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2022 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A22 o wartości 850.000,00 zł.,
- 2) Seria B22 o wartości 850.000,00 zł.,
- 3) Seria C22 o wartości 900.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2025 r.,
- 2) obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2026 r.,
- 3) obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2027 r.

W myśl postanowień Uchwały Nr LXXI/385/2022 „Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę”.

W uchwale budżetowej na 2022 rok według stanu na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji (tj. 8 lipca 2022 r.) zaplanowano:

- dochody w wysokości 82 406 495,96 zł,
- wydatki w wysokości 101 509 307,12 zł,
- deficyt w wysokości 19 102 811,16 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu w w/w kwocie Rada Gminy Karczew wskazała przychody pochodzące z:

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 2 600 000,00 zł;
- zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 4 076 354,00 zł;
- wolnych środków w kwocie 5 233 263,88 zł;
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 177 408,80 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 6 015 784,48 zł.

Rada Miejska w Karczewie wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdań Rb-27S i Rb-28S o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu za II kwartał 2022 roku wynika, że dochody Gminy Karczew zostały wykonane w 53,78% wielkości planowanej, zaś wydatki w 42,18% planu.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku wynika, że Gmina Karczew na koniec II kwartału 2022 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 7 930 970,00 zł.

Według Uchwały nr LXXI /383/2022 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 8 lipca 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 11 683 929,18 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji tj. w latach 2025-2027 nie

przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych. Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Karczew opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy Karczew w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.