

UCHWAŁA Nr 3.b./30/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 27 czerwca 2023 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Karczew planowanych do emisji w 2023 r. obligacji komunalnych w kwocie 2 021 000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) – **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Agata Pączkowska**
Członkowie: - Aneta Dygus
- Justyna Wróblewska

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Karczew planowanych do emisji w 2023 r. obligacji komunalnych w kwocie 2 021 000,00 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 2 021 000,00 zł, zgodnie z Uchwałą Nr XCII/481/2023 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 29 maja 2023 r.

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

- uchwały nr XCII/481/2023 Rady Miejskiej w Karczewie w sprawie emisji obligacji z dnia 29 maja 2023 r.,
- uchwały nr XCII/479/2023 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Karczew na lata 2023-2036,
- uchwały nr XCII/480/2023 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Karczew na 2023 rok,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Karczew, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Karczew planowanych do emisji obligacji w kwocie 2 021 000,00 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), 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 2026 – 2027.

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

- wykonania budżetu za I kw. 2023 roku,
- prognozy dochodów Gminy Karczew w okresie wykupu opiniowanych obligacji.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 29 maja 2023 roku Rada Miejska w Karczewie podjęła Uchwałę Nr XCII/481/2023 w sprawie emisji obligacji.

W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Karczew postanowił o emisji 2.021 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 2 021 000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 r. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A23 o wartości 1.000.000,00 zł,
- 2) Seria B23 o wartości 1.021.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A23 zostaną wykupione w 2026 r.,
- 2) obligacje serii B23 zostaną wykupione w 2027 r.

W myśl postanowień Uchwały Nr XCII/481/2023 „Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę”.

W uchwale budżetowej na 2023 rok według stanu na dzień podjęcia uchwały w sprawie emisji obligacji (tj. 29 maja 2023 r.) zaplanowano:

- dochody w wysokości 90 754 915,91 zł,
- wydatki w wysokości 104 615 702,67 zł,
- deficyt w wysokości 13 860 786,76 zł.

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

- emisji obligacji komunalnych w kwocie 4 860 000,00 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 8 434 049,81 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 566.736,95 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 I kwartał 2023 roku wynika, że dochody Gminy Karczew zostały wykonane w 30,32% wielkości planowanej, zaś wydatki w 18,91% planu.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2023 roku wynika, że Gmina Karczew na koniec I kwartału 2023 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 11 448 102,65 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wys. 50.000,00 zł. Według Uchwały nr XCII/479/2023 Rady Miejskiej w Karczewie z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 13 800 623,06 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji tj. w latach 2026-2027 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.