



UCHWAŁA Nr 3.b./51/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 16 sierpnia 2023 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Lesznowola planowanych do emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.800.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze 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 2023 r. poz. 1325 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Kamil Michałak

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Lesznowolę planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę 10.800.000,00 zł przeznaczonych na spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Pismem Nr RPA.3030.9.2023.JJ z dnia 2 sierpnia 2023 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 3 sierpnia 2023 r.) Wójt Gminy Lesznowola zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę 10.800.000,00 zł.

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

- Uchwały Rady Gminy Lesznowola nr 842/LXVI/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu podjętej na Sesji dnia 27 lipca 2023 roku
- Uchwały budżetowej Gminy Lesznowola na 2023 rok po zmianach według stanu na dzień podjęcia uchwały wymienionej w pkt 1 tj. z dnia 27 lipca br., nr 840/LXVI/2023
- Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznowola na lata 2023-2034 po zmianach – Uchwała Rady Nr 841/LXVI/2023 z dnia 27 lipca br. oraz
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki

dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Lesznowola, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez nią planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę 10.800.000,00 zł.

Uwzględnił on przy tym:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy o samorządzie gminnym, 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 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 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2024-2029,

2) kondycję finansową Gminy Lesznowola wynikającą z analizy:

- wykonania budżetu za 2022 rok oraz za dwa kwartały 2023 roku,
- prognozy dochodów Gminy Lesznowola w okresie wykupu opiniowanych obligacji,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 27 lipca 2023 roku Rada Gminy Lesznowola 17 głosami „za” przy 1 głosie „wstrzymuję się” podjęła Uchwałę Nr 842/LXVII/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W w/w uchwale organ stanowiący Gminy Lesznowola postanowił o emisji w 2023 roku obligacji na okaziciela w liczbie 10.800 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 10.800.000,00 zł. Cena emisyjna 1 obligacji równa będzie wartości nominalnej tj. 1.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 r. w następujących seriach:

- a) seria A23 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł,
- b) seria B23 o łącznej wartości nominalnej 1.500.000 zł,
- c) seria C23 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł,
- d) seria D23 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł,
- e) seria E23 o łącznej wartości nominalnej 1.300.000 zł,
- f) seria F23 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł,

Wykup obligacji nastąpi w latach 2024-2029 według wartości nominalnej, przy czym obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) seria A23 w 2024 r., wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł,
- b) seria B23 w 2025 r., wartość wykupu wyniesie 1.500.000 zł,
- c) seria C23 w 2026r., wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł,
- d) seria D23 w 2027 r. wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł,
- e) seria E23 w 2028 r., wartość wykupu wyniesie 1.300.000 zł,
- f) seria F23 w 2029 r., wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł,

W myśl postanowień cyt. Uchwały „*Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę*”.

Uchwalony na 2023 rok budżet Gminy Lesznowola wg stanu na dzień 27 lipca 2023 r. zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 16.663.788,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (303.083.497,00 zł) i planowanymi wydatkami (319.747.285,00 zł). Jako źródła jego pokrycia Rada Gminy wskazała wolne środki, o których mowa w art. 217, ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wys. 12.886.742,00 zł; przychody z 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 wys. 3.167.183,00 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków z projektu unijnego w wys. 609.863,00 zł.

Rada zaplanowała w roku 2023 przychody na poziomie 27.463.788,00 zł , w tym m.in. z emisji obligacji – 10.800.000,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 10.800.000,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Lesznówola na 2023 rok określony został limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w wysokości 10.800.000,00 zł na rozchody.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Gminy Lesznówola wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynika, że Gmina Lesznówola na koniec IV kwartału 2022 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 159.450.000,00 zł, które stanowiły 48,73% wykonanych dochodów tego roku.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r., dochody wykonano na poziomie 99,83,% planu rocznego po zmianach, wydatki zrealizowano w 95,11% wielkości planowanych na 2022 rok.

Zaplanowane na 2023 rok wpływy do budżetu według sprawozdań za II kwartały br. zostały zrealizowane w 50,67% (w tym majątkowe w 29,54%), natomiast wydatki ogółem w 55,02% planu.

W świetle uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznówola obejmującej lata 2023-2034 po zmianach - Uchwała Rady Gminy Nr 841/LXVI/2023 z dnia 27 lipca br.:

- łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2023 roku 159.450.000,00 zł stanowi ona 52,61% zaplanowanych na ten rok dochodów.
- w okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2024-2029 spełniony jest wymóg wynikający z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zastrzega, że dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Lesznówola opiniowanych obligacji uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie 2023 roku przychodów z emisji obligacji w łącznej 10.800.000,00 zł, w kolejnych latach prognozy nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

Mając na uwadze powyższe postanowił on jak w sentencji niniejszej uchwały.