

UCHWAŁA Nr 3.b./50/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 grudnia 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez **Gminę Dąbrówka**
w kwocie 2.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 t.j.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2022.1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - Aneta Dygus
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu, opiniuję możliwość wykupu przez **Gminę Dąbrówka** planowanych do emisji w 2022 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 2.000.000,00 zł na pokrycie deficytu budżetu 2022 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

UZASADNIENIE

Dnia 17 listopada 2022 roku pismem numer 30.302.3021.4.2022 z dnia 16 listopada 2022 roku Wójt Gminy Dąbrówka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł, na pokrycie deficytu budżetu 2022.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- I. sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- II. sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za III kwartał 2022 r. oraz Rb-Z wg stanu za III kwartał 2022 r.,
- III. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówka na lata 2022–2032 – Uchwała nr XLII.405.2022 z dnia 21 listopada 2022 roku,
- IV. Uchwały Budżetowej na rok 2022 podjętej przez Radę Gminy Dąbrówka Uchwała nr XLII.406.2022 z dnia 21 listopada 2022 roku,
- V. Uchwały Nr XL.394.2022 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 17 października 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 17 października 2022 r. Rada Gminy Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr XL.394.2022 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę w 2022 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2022 roku w następujących seriach:

- a) seria A22 o wartości 1.000.000,00 zł,
- b) seria B22 o wartości 1.000.000,00 zł,

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach zgodnie z harmonogramem:

- 1) seria A22 w 2031 r.,
- 2) seria B22 w 2032 r.,

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Dąbrówka wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559 t.j.)

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych, liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dąbrówka w latach 2022-2032.

Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dąbrówka lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2031-2032.

Zgodnie z uchwałą zmieniająca budżet Nr XLII.406.2022 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 21 listopada 2022 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie **7.632.593,35 zł**, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (63.484.414,76 zł) i planowanymi wydatkami (71.117.008,11zł). W budżecie na 2022 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 9.614.357,85 zł, w tym z tyt. emisji obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł (w całość na pokrycie deficytu) z tyt. 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 kwocie: 4.716.558,39 zł (w całości na pokrycie deficytu), oraz z tyt. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2.897.799,46 zł (w tym na pokrycie deficytu 881.525,96 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 2 016 273,50)..

Rada Gminy Dąbrówka 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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynika, że na koniec 2021 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 24.398.325,96 zł, co stanowi 41,12% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2021 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec III kw 2022 r. zadłużenie Gminy. 2022 roku wyniosło 23.253.561,46 zł, co stanowi 48,56% planowanych w 2022 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2021 roku i na koniec III kw. 2022 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gmina za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., dochody wykonano na poziomie 96,78% planu rocznego po zmianach natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 88,80% wielkości planowanych na 2021 rok.

Uchwałą Nr XLII.405.2022 z dnia 21 listopada 2022 roku Rada Gminy Dąbrówka przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2022-2032, w której określiła m.in. wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty, indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy w latach 2022-2032.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022–2032 dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 24.382.052,46 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2031–2032, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w 2023 roku występuje niska różnica między indywidualnym wskaźnikiem spłaty zadłużenia, a górną granicą, jaką stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi w 0,09 punktu procentowego natomiast w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 0,29 punktu procentowego.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Gminy Dąbrówka będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

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