

**Uchwała Nr 3.b./35/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 lipca 2023 roku**

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Klembów planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 17.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Klembów planowanych do emisji w latach 2023-2024 obligacji na łączną kwotę 17.000.000,00 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

Dnia 28 czerwca 2023 roku pismem numer RPF.3251.8.2023 z dnia 27 czerwca 2023 roku Wójt Gminy Klembów zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej emisji przez Gminę Klembów w kwocie 17.000.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2023 roku,
- uchwałę nr XLVIII.502.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2034,
- uchwały Nr XLVIII.501.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 22 maja 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy na rok 2023,
- uchwały Nr XLVIII.503.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 22 czerwca 2023 r w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Dnia 22 czerwca 2023 roku Rada Gminy Klembów podjęła uchwałę nr XLVIII.503.2023 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Klembów postanowił o emisji 17.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 17.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji w wysokości 17.000.000,00 zł zostaną przeznaczone:

- w roku 2023 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kwocie 1.557.000,00 zł oraz na pokrycie deficytu w kwocie 8.243.000,00 zł,
- roku 2024 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.231.000,00 zł oraz na pokrycie deficytu w kwocie 3.969.000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) A23 o wartości 4.900.000,00 zł,
- 2) B23 o wartości 4.900.000,00 zł,
- 3) A24 o wartości 2.400.000,00 zł,

4) B24 o wartości 2.400.000,00 zł,

5) C24 o wartości 2.400.000,00 zł.

Emisja obligacji serii A23, B23 zostanie przeprowadzona w 2023 roku. Emisja obligacji serii A24, B24, C24 zostanie przeprowadzona w 2024 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Klembów. Wykup obligacji nastąpi zgodnie z poniższym harmonogramem:

1) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii A23 w kwocie 2.920.000,00 zł,

2) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii A23 w kwocie 1.980.000,00 zł,

3) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii B23 w kwocie 940.000,00 zł,

4) w 2031 r. zostaną wykupione obligacje serii B23 w kwocie 2.920.000,00 zł,

5) w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii B23 w kwocie 1.040.000,00 zł,

6) w 2032 r. zostaną wykupione obligacje serii A24 w kwocie 1.880.000,00 zł,

7) w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii A24 w kwocie 520.000,00 zł,

8) w 2033 r. zostaną wykupione obligacje serii B24 w kwocie 2.400.000,00 zł,

9) w 2034 r. zostaną wykupione obligacje serii C24 w kwocie 2.400.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR3M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet na 2023 rok nr XLVIII.501.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 22 maja 2023 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 14.306.225,27 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (79.812.418,74 zł) i planowanymi wydatkami (94.118.644,01 zł). W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 15.863.225,27 zł, w tym m.in. z tytułu emisji obligacji w kwocie 9.800.000,00 zł, przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 8.243.000,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.557.000,00 zł; rozchody ustalono w wysokości 1.557.000,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XLVIII.502.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 22 czerwca 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klembów na lata 2023-2034 budżet 2024 roku zakończy się planowanym deficytem w kwocie 3.969.000,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (60.604.285,17 zł) i planowanymi wydatkami (65.573.285,17 zł). W budżecie Gminy na 2024 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 7.200.000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych, z czego z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu przeznaczono środki w kwocie 3.969.000,00 zł, natomiast rozchody ustalono w wysokości 3.231.000,00 zł.

Łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2023 roku wynosi 25.724.000,00 zł, natomiast na koniec 2024 roku wyniesie 29.693.000,00 zł. W okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2029-2034 zachowany został wymóg wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku oraz na koniec I kwartału 2023 roku wynika, że na dzień 31.12.2022 roku zobowiązania Gminy Klembów wynosiły 17.481.000,00 zł, co stanowi 22,69% wykonanych za ten okres dochodów ogółem, natomiast na dzień 31 marca 2023 roku wynosiły 17.431.000,00 zł, co stanowi 25,09% planowanych dochodów ogółem w 2023 roku, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 dochody wykonano na poziomie 99,06% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 95,59% wielkości planowanych na 2022 rok. Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca roku 2023, dochody wykonano na poziomie 34,93% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 19,36% wielkości planowanych na 2023 rok.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej założenia, że realizacja dochodów Gminy Klembów przebiegać będzie na poziomie kwot ujętych w tej prognozie oraz 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.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP110240126

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W KLEMBOWIE

Identyfikator adresata: UGKlembow

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE

Identyfikator nadawcy: 90y54djsek

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2023-07-10T11:57:29.973

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-07-10T11:57:29.973

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK157955766

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 157955766

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-43cf085ac9f51709063acb382295a434 :

referencja ID-619ae929a3e98fb3ac30b553d10bc5aa : Znak%20sprawy%3A%203.b./35/2023

referencja : #xades-id-145800397f808079c60147b383432f67

10 LIP. 2023

Lewicki A.

Dokument elektroniczny

Ref RPF
10.07.2023 *[signature]*

URZĄD GMINY
w Klembowie
Biuro Obsługi Interesanta
wpłynęło dnia 10 LIP. 2023
DOZ. 7318/1023

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WPLYNĘŁO DO REFERATU
PLANOWANIA I FINANSÓW

Warszawa 2023-07-10

dnia 2023-07-11
poz.

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Gminy Klembów
Gen. F. Żymirskiego 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: wołomiński
NIP: 7621666294
Email: urzad@klembow.pl

Opinia

Znak sprawy: 3.b./35/2023

Dotyczy: Wniosek nr RPF.3251.8.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 27.06.2023

Załączniki:

1.

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

10 LIP. 2023

Podpis elektroniczny zweryfikowany w dniu

[signature]

wynik weryfikacji : ważny

10.07.2023, 12:13

