



**Uchwała Nr 3.b./49/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 sierpnia 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 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1325), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Agnieszka Szewc
Justyna Wróblewska

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 4 sierpnia 2023 roku pismem numer RPF.3251.9.2023 z dnia 4 sierpnia 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 30 czerwca roku 2023 oraz Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2023 roku,
- uchwałę nr XLIX.515.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2034,
- uchwały Nr XLIX.513.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Klembów 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 zmienionej uchwałą nr XLIX.514.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XLVIII.503.2023 Rady Gminy Klembów 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 oraz dnia 3 sierpnia 2023 roku uchwałę nr XLIX.514.2023 w sprawie wprowadzenia zmian w Uchwale Nr XLVIII.503.2023 Rady Gminy Klembów w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W ww. uchwałach 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) z każdej obligacji serii A23 w 2029 r. zostanie wykupione 596,00 zł, wartość wykupu wyniesie 2.920.400,00 zł (4.900 szt. obligacji x 596,00 zł),
- 2) z każdej obligacji serii A23 w 2030 r. zostanie wykupione 404,00 zł, wartość wykupu wyniesie 1.979.600,00 zł (4.900 szt. obligacji x 404,00 zł),
- 3) z każdej obligacji serii B23 w 2030 r. zostanie wykupione 192,00 zł, wartość wykupu wyniesie 940.800,00 zł (4.900 szt. obligacji x 192,00 zł),
- 4) z każdej obligacji serii B23 w 2031 r. zostanie wykupione 596,00 zł, wartość wykupu wyniesie 2.920.400,00 zł (4.900 szt. obligacji x 596,00 zł),
- 5) z każdej obligacji serii B23 w 2032 r. zostanie wykupione 212,00 zł, wartość wykupu wyniesie 1.038.800,00 zł (4.900 szt. obligacji x 212,00 zł),
- 6) z każdej obligacji serii A24 w 2032 r. zostanie wykupione 784,00 zł, wartość wykupu wyniesie 1.881.600,00 zł (2.400 szt. obligacji x 784,00 zł),
- 7) z każdej obligacji serii A24 w 2033 r. zostanie wykupione 216,00 zł, wartość wykupu wyniesie 518.400,00 zł (2.400 szt. obligacji x 216,00 zł),
- 8) obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2033 r.,
- 9) obligacje serii C24 zostaną wykupione w 2034 r.

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 XLIX.513.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 3 sierpnia 2023 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 14.787.997,12 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 80.046.536,66 zł i planowanymi wydatkami w kwocie 94.834.533,78 zł. W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 16.344.997,12 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 XLIX.515.2023 Rady Gminy Klembów z dnia 3 sierpnia 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 w wysokości 60.604.285,17 zł i planowanymi wydatkami w wysokości 65.573.285,17 zł, przychody zaplanowane zostały 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 II 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 30 czerwca 2023 roku wynosiły 17.150.000,00 zł, co stanowi 21,48% 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 30 czerwca roku 2023 dochody wykonano na poziomie 51,27% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 38,37% 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-UPP112355503

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: 2023-08-11T13:42:11.898

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-08-11T13:42:11.898

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK160787034

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 160787034

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, 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., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, 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-d13136d79d90678f37371d686ccf09cc :

referencja ID-c06fb149ac2cf4d3b7b49267f2d29b56 : Znak%20sprawy%3A%203.b./49/2023

referencja : #xades-id-8e2e9290d6ef8bdf763e97fa37c0cea7

11 SIE. 2023

Ławicki A

