

UCHWAŁA Nr 3.b./49/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 października 2024 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Brańszczyk planowanych do emisji w 2024 r. obligacji komunalnych w kwocie 10 000 000,00 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:

Przewodnicząca: - Jolanta Tomaszek
Członkowie: - Kamil Krauschar
- Anna Olędzka

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą zawartą w treści uzasadnienia możliwość wykupu przez Gminę Brańszczyk planowanych do emisji w 2024 r. obligacji komunalnych w kwocie 10 000 000,00 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

Wójt Gminy Brańszczyk zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych w kwocie 10 000 000,00 zł, zgodnie z Uchwałą Nr VIII.48.2024 Rady Gminy w Brańszczyk z dnia 26 września 2024 r.

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

- uchwały Nr VIII.48.2024 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 26 września 2024 r., w sprawie emisji w 2024 r. obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - Uchwały Nr LXXI.467.2023 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2024 – 2032 i jej zmian,
 - Uchwały Nr LXXI.468.2023 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Brańszczyk na 2024 rok i jej zmian,
 - materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,
- ustalił, co następuje:

Dnia 26 września 2024 roku Rada Gminy Brańszczyk podjęła Uchwałę Nr VIII.48.2024 w sprawie emisji w 2024 roku obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Brańszczyk postanowił o emisji 10 000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 10 000 000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Brańszczyk na 2024 rok.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2024 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A24 o wartości 2.000.000 zł,
- 2) Seria B24 o wartości 2.000.000 zł,
- 3) Seria C24 o wartości 2.000.000 zł,
- 4) Seria D24 o wartości 2.000.000 zł.
- 5) Seria E24 o wartości 2.000.000 zł.

Obligacje zostaną wykupione wg wartości nominalnej w następujących terminach:

- 1) Obligacje serii A24 zostaną wykupione w 2033 r.
- 2) Obligacje serii B24 zostaną wykupione w 2034 r.
- 3) Obligacje serii C24 zostaną wykupione w 2035 r.
- 4) Obligacje serii D24 zostaną wykupione w 2036 r.
- 5) Obligacje serii E24 zostaną wykupione w 2037 r.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Brańszczyk. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy lub z przychodów.

Plan budżetu po zmianach uchwały budżetowej według stanu na dzień 30.09.2024 r. wynosi:

- dochody w wysokości 60 574.696,60 zł,
- wydatki w wysokości 75 104.870,15 zł,
- deficyt w wysokości 14 530 173,55 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu w ww. kwocie Rada Gminy Brańszczyk wskazała przychody pochodzące z tytułu:

- sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 10 000 000,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 643 868,60 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 w kwocie 886 304,95 zł,

Ze sprawozdań Rb-27S (z wykonaniu planu dochodów budżetowych) i Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2024 roku wynika, że planowane dochody roczne Gminy Brańszczyk zostały wykonane w 36,71%, zaś wydatki w 37,71% planu rocznego.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 czerwca 2024 roku wynika, że Gmina Brańszczyk na koniec II kwartału 2024 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 13 752 902,85 zł.

Wg Uchwały Rady Gminy Brańszczyk Nr LXXI.467.2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2024 - 2032 i jej zmian (Uchwałą Nr VIII.51.2024 R.G. Brańszczyk z dn. 26 września 2024 r. zmieniono czas jej obowiązywania i określono na lata 2024 -2037), planowane zadłużenie na koniec 2024 roku wyniesie 23.242.182,85 zł. Wskaźnik spłaty długu w całym jego okresie tj. w latach 2024-2037 liczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji w roku 2030, ponieważ różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty, a wskaźnikiem planowanej łącznej spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1 %.

W ocenie Składu Orzekającego Gmina Brańszczyk ma możliwość wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych w wymienionym wyżej okresie przy założeniu, że zrealizowane zostaną przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej wielkości budżetowe.

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