



Uchwała Nr 3.b./6/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 kwietnia 2024 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Rzęsznik planowanych do emisji w 2024 roku obligacji w kwocie 4.850.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. 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), **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 Rzęsznik planowanych do emisji w 2024 roku obligacji na łączną kwotę 4.850.000,00 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

W dniu 28 marca 2024 roku wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniosek Wójta Gminy Rzęsznik z dnia 28 marca 2024 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Rzęsznik planowanych do emisji w 2024 roku obligacji na łączną kwotę 4.850.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Uchwałą Nr LXVIII.1413.2024 z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy postanowiła, że Gmina Rzęsznik wyemituje w 2024 roku 4.850 sztuk obligacji o wartości nominalnej po 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.850.000,00 zł. Propozycja nabycia obligacji skierowana będzie do jednego adresata.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- A24 o wartości 1.200.000,00 zł,
- B24 o wartości 1.200.000,00 zł,
- C24 o wartości 1.200.000,00 zł,
- D24 o wartości 1.250.000,00 zł.

Według wymienionej uchwały, emisja obligacji ma na celu pozyskanie środków na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł oraz spłatę wcześniejszej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 850.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi:

- serii A24 w roku 2031,
- serii B24 w roku 2032,
- serii C24 w roku 2033,
- serii D24 w roku 2034.

Jako źródło dochodów, z których zostaną pokryte wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania wskazano dochody własne lub przychody budżetu Gminy Rzęsznik w latach 2024-2034.

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

Z analizy ww. danych oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, obowiązującej w dniu wydania niniejszej opinii wskaznik spłaty długu w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2031-2034 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Rzęśnik opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, że realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

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