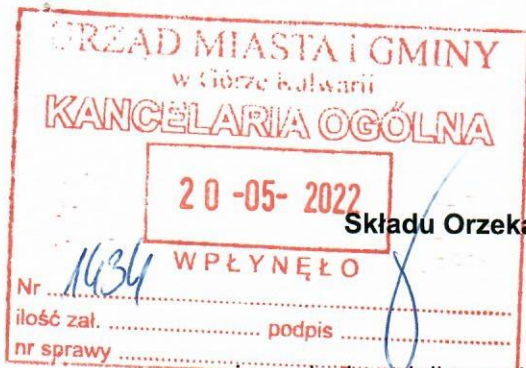




UCHWAŁA Nr 3.b./8/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 maja 2022 roku**

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Góra Kalwaria planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 10.200.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 z późn.zm) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. O regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Agnieszka Szewc
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Góra Kalwaria planowanych do emisji w 2022 roku obligacji na łączną kwotę 10.200.000,00 zł.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2022 roku obligacji na łączną kwotę 10.200.000,00 zł, zgodnie z uchwałą Nr LXVIII/627/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 30 marca 2022r.

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

- uchwały Nr LXVIII/627/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 30 marca 2022 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwały Nr LXVIII/625/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 30 marca 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra Kalwarii na lata 2022 - 2031,
- uchwały budżetowej Rady Miejskiej Góry Kalwarii na 2022 rok – uchwała Nr LXVIII/626/2022 z dnia 30 marca 2022,

w wyniku czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę planowanych do emisji w 2022 roku obligacji na łączną kwotę 10.200.000,00 zł.

Skład Orzekający przy dokonaniu oceny sytuacji finansowej Gminy uwzględnił spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2022-2031.

Ponadto Skład Orzekający dokonał oceny kondycji finansowej Gminy Góra Kalwaria, wynikającą z analizy:

- wykonania budżetu za 2021 rok,
- prognozy dochodów Gminy Góra Kalwaria w okresie wykupu opiniowanych obligacji,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 30 marca 2022 roku Rada Miejska Góry Kalwarii podjęła uchwałę Nr LXVIII/627/2022 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W uchwale Rada Miejska Góry Kalwarii postanowiła o emisji w 2022 roku 10 200 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda w 2022 roku na łączną kwotę 10.200.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Góra Kalwaria w 2022 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A22 o wartości 3 300 000,00 zł,
- 2) seria B22 o wartości 3 300 000,00
- 3) seria C22 o wartości 1 200 000,00
- 4) seria D22 o wartości 1 200 000,00
- 5) seria E22 o wartości 1 200 000,00

Obligacje zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- 1) w 2029 roku zostaną wykupione obligacje serii A22,
- 2) w 2030 roku zostaną wykupione obligacje serii B22,
- 3) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii C22, D22 i E22.

W myśl postanowień cyt. Uchwały „Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę”.

Uchwalony na 2022 rok budżet Gminy po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości 20.401.905 zł, który zostanie pokryty przychodami z:

- a. wolnych środków określonych jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.670.304,00 zł;
- b. rozliczeń niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4.385.117,00 zł;
- c. rozliczeń niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dotacji na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 146.484,00 zł;
- d. emisji obligacji komunalnych w kwocie 10.200.000,00 zł.

W budżecie przychody zostały określone w wysokości 24.401.905,00 zł, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań 4.000.000,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2022 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych w 2022 roku w wysokości 10.200.000,00 zł, z czego na pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 10.200.000,00 zł.

Powyższe oznacza, iż Rada Miejska Góry Kalwarii wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wg sprawozdań kwartalnych Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., dochody wykonano na poziomie 98,62% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 89,82% wielkości planowanych na 2021 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., wynika, że Gmina Góra Kalwaria obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 27.641.000,00 zł, co stanowiło 15,34% dochodów wykonanych.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra Kalwaria na lata 2022 - 2031 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 33.841.000,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy **w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2029 – 2031, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Gminy 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 sentencji.