



UCHWAŁA Nr 3.b./52/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 października 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Góra Kalwaria planowanych do emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 16.300.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 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.2023.1325) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - **Karolina Aszkiełowicz**
- **Aneta Dygus**

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Góra Kalwaria planowanych do emisji w 2024 roku obligacji komunalnych na łączną kwotę 16.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2024 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

§ 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

Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2024 roku obligacji na łączną kwotę **16.300.000,00 zł**, zgodnie z Uchwałą Nr VIII/81/2024 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 września 2024 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań Rb Z i Rb NDS za II kwartał roku 2024, oraz:

- uchwały budżetowej Nr VIII/80/2024 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 września 2024 r.,
- uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Góra Kalwaria na lata 2024 - 2037 po zmianach – Uchwała Nr VIII/79/2024 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 września 2024 r.,
- uchwały Nr VIII/81/2024 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 września 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Góra Kalwaria, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Góra Kalwaria planowanych do emisji w 2024 roku obligacji komunalnych na łączną kwotę 16.300.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 25 września 2024 r. Rada Miejska Góry Kalwarii podjęła Uchwałę Nr VIII/81/2024 w sprawie emisji obligacji komunalnych. W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Góra Kalwaria postanowił o emisji w 2024 roku 16.300 sztuk obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 16.300.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie

planowanego deficytu budżetowego w 2024 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Obligacje zostaną wyemitowane w 7 seriach:

- a) seria A24 o wartości 800.000,00 zł,
- b) seria B24 o wartości 2.500.000,00 zł,
- c) seria C24 o wartości 2.500.000,00 zł,
- d) seria D24 o wartości 2.500.000,00 zł,
- e) seria E24 o wartości 2.500.000,00 zł,
- f) seria F24 o wartości 2.500.000,00 zł,
- g) seria G24 o wartości 3.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione zgodnie z harmonogramem:

- a) w 2031 roku zostaną wykupione obligacje serii A24,
- b) w 2032 roku zostaną wykupione obligacje serii B24,
- c) w 2033 roku zostaną wykupione obligacje serii C24,
- d) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii D24,
- e) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii E24,
- f) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii F24,
- g) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje serii G24.

W myśl postanowień uchwały cyt. „Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę”.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej Góry Kalwarii wynika, że ww. uchwała została podjęta zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U.2024.609 t.j.ze. zm.).

Uchwalony na 2024 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 25 września 2024 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 22.236.511,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami 215.886.631,00 zł i planowanymi wydatkami 238.123.142,00 zł.

Planowany deficyt budżetu Gminy Góra Kalwaria w wysokości 22.236.511,00 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi:

- 1) z emisji obligacji w wysokości 12.200.000,00 zł;
- 2) z wolnych środków w wysokości 6.927.764,00 zł jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych;
- 3) z niewykorzystanych środków pieniężnych w wysokości 1.932.217,00 zł na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach;
- 4) z niewykorzystanych środków pieniężnych w wysokości 1.176.530,00 zł na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dotacji na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przychody budżetu Gminy Góra Kalwaria w 2024 roku w wynoszą 26.336.511,00 zł, a rozchody 4.100.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 r. wynika, że Gmina Góra Kalwaria obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 45.741.000,00 zł, co stanowiło 21,18 % planowanych dochodów budżetu Gminy w 2024 roku. Gmina Góra Kalwaria nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2024–2037 w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr VIII/79/2024 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 września 2024 r., przewiduje, że dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 58.441.000,00 zł. Wg WPF wskaźnik długu Gminy Góra Kalwaria w latach wykupu opiniowanych obligacji tj. 2031–2037, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę Miejską Góry Kalwarii 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.