

Uchwała Nr 3.b./6/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 marca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Stare Babice planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 44.400.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022 r. poz. 1668), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Aneta Dygus**
Członkowie: Kamil Michalak
 Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Stare Babice planowanych do emisji w roku 2023 obligacji na łączną kwotę 44.400.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

Dnia 3 lutego 2023 roku pismem nr BORG.0711.10.2023 z dnia 3 lutego 2023 roku Wójt Gminy Stare Babice zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 44.400.000,00 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,
- uchwały nr LVI/591/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Stare Babice na 2023 r.,
- uchwały nr LVI/592/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Babice na lata 2023-2040,
- uchwały nr LVI/593/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Dnia 26 stycznia 2023 roku Rada Gminy Stare Babice podjęła uchwałę nr LVI/593/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W ww. uchwale organ stanowiący Gminy Stare Babice postanowił o emisji w 2023 roku 44.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2023 rok oraz wykupu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- A23 o wartości 3.000.000,00 zł,
- B23 o wartości 4.000.000,00 zł,
- C23 o wartości 4.000.000,00 zł,
- D23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- E23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- F23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- G23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- H23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- I23 o wartości 5.000.000,00 zł,
- J23 o wartości 3.400.000,00 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2023 roku.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- 1) serii A23 o wartości 3.000.000,00 zł w 2030 r.,
- 2) serii B23 o wartości 4.000.000,00 zł w 2031 r.,
- 3) serii C23 o wartości 4.000.000,00 zł w 2032 r.,
- 4) serii D23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2033 r.,
- 5) serii E23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2034 r.,
- 6) serii F23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2035 r.,
- 7) serii G23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2036 r.,
- 8) serii H23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2037 r.,
- 9) serii I23 o wartości 5.000.000,00 zł w 2038 r.,
- 10) serii J23 o wartości 3.400.000,00 zł w 2039 r.,

- przy czym dopuszczono możliwość wykupu przez Gminę Stare Babice obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji, wypłatą oprocentowania i rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Stare Babice.

Z przedłożonej informacji w sprawie wyniku głosowania nad ww. uchwałą wynika, że ww. uchwała dotycząca obligacji została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Zgodnie z uchwałą nr LVI/591/2023 Rady Gminy Stare Babice z dnia 26 stycznia 2023 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 48.599.138,28 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 185.404.462,39 zł i planowanymi wydatkami w wysokości 234.003.600,67 zł. W budżecie na 2023 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 53.769.618,28 zł, w tym m.in. ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 44.400.000,00 zł (przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 39.229.520,00 zł i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 5.170.480,00 zł).

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (korekta nr 1) wynika, że na koniec 2022 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 46.646.120,00 zł, co stanowi 25,81% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2022 roku. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniu 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 dnia 31 grudnia roku 2022 dochody wykonano na poziomie 99,53% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 97,31% wielkości planowanych na 2022 rok.

Uchwałą LVI/592/2023 z dnia 26 stycznia 2023 r. Rada Gminy Stare Babice przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2023-2040, w której określiła m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty, indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy w latach 2023-2040. Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Babice na lata 2023–2040, dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 88.675.640,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2030-2039 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Stare Babice opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, że oprócz zaplanowanych już przychodów nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów 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 wyżej.