

**Uchwała Nr 3.b./25/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 13 czerwca 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Brudzeń Duży planowanych do emisji w 2023 i 2024 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.811.000,00 zł.**

Na podstawie 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 z późn.zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Iwona Jagodzińska  
Członkowie: - Romana Ignasiak  
- Agnieszka Małkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o możliwość wykupu przez Gminę Brudzeń Duży planowanych do emisji w 2023 i 2024 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.811.000,00 zł.

§ 2

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

UZASADNIENIE

W dniu 31 maja 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniosek Wójta Gminy Brudzeń Duży z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 6.811.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały nr XLIV/312/22 Rady Gminy w Brudzeniu Dużym z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brudzeń Duży na lata 2023-2033 wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2023 nr XLIV/313/22 Rady Gminy Brudzeń Duży z dnia 29 grudnia 2022r. wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały nr XLVIII/343/23 Rady Gminy Brudzeń Duży z dnia 23 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

ustalił, co następuje:

Gmina Brudzeń Duży wyemituje 6.811 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 6.811.000,00 zł.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 i 2024 roku w następujących seriach:

1. seria A23 o wartości 1.000.000,00 zł,
2. seria B23 o wartości 1.200.000,00 zł,
3. seria C23 o wartości 1.231.000,00 zł,
4. seria D23 o wartości 1.300.000,00 zł,
5. seria A24 o wartości 1.080.000,00 zł,
6. seria B24 o wartości 1.000.000,00 zł.

Celem emisji obligacji w 2023 roku jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.731.000,00 zł oraz w 2024 sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Brudzeń Duży w kwocie 871.310,00 zł oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 1.208.690,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2029-2038 zgodnie z poniższym harmonogramem:

- 1) z każdej obligacji serii A23 w 2029 roku zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 200.000,00 zł (1.000 szt. obligacji x 200 zł),
- 2) z każdej obligacji serii A23 w 2030 roku zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 200.000,00 zł (1.000 szt. obligacji x 200 zł),
- 3) z każdej obligacji serii A23 w 2031 roku zostanie wykupione 150 zł, wartość wykupu wyniesie 150.000,00 zł (1.000 szt. obligacji x 150 zł),

- 4) z każdej obligacji serii A23 w 2032 roku zostanie wykupione 150 zł, wartość wykupu wyniesie 150.000,00 zł (1.000 szt. obligacji x 150 zł),
- 5) z każdej obligacji serii A23 w 2033 roku zostanie wykupione 300 zł, wartość wykupu wyniesie 300.000,00 zł (1.000 szt. obligacji x 300 zł),
- 6) w 2034 roku zostaną wykupione obligacje serii B23,
- 7) w 2035 roku zostaną wykupione obligacje serii C23,
- 8) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii D23,
- 9) w 2037 roku zostaną wykupione obligacje serii A24,
- 10) w 2038 roku zostaną wykupione obligacje serii B24.

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

W uchwale nr XLVIII/343/23 Rady Gminy Brudzeń Duży z dnia 23 maja 2023 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy Brudzeń Duży zdecydowała, iż rozchody i wydatki związane z: przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy w latach 2023-2038.

– Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brudzeń Duży wynika, iż w latach, w których będzie dokonywany wykup obligacji spełnione będą wymogi wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w roku 2029 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1% i wynosi 0,26 %. Zasadne jest zatem, aby jednostka na bieżąco analizowała sytuację finansową Gminy w aspekcie planowanych i wykonanych wielkości wpływających na ustalenie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych i podejmowała działania mające na celu poprawę indywidualnego wskaźnika zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego