

UCHWAŁA nr 3.b./91/2023
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

z dnia 27 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez **Gminę Ożarów Mazowiecki** w kwocie 55 652 000,00zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2023.1325) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Agata Pączkowska**
Członkowie: - Aneta Dygus
- Konrad Pachocki

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Ożarów Mazowiecki emitowanych w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 55 652 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w kwocie 13.360.914,25 zł, sfinansowanie planowanego w roku 2023 deficytu budżetu gminy.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Uchyła się chwałę nr 3.b./88/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 grudnia 2023 roku.

§ 4

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

Uzasadnienie

Dnia 29 listopada 2023 r. pismem nr WBF.3022.5.2023 z dnia 29.11.2023 r. Burmistrz Miasta Ożarów Mazowiecki zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ożarów Mazowiecki emitowanych w 2023 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 55 652 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu obligacji w kwocie 13.441.234,65 zł oraz sfinansowanie planowanego w roku 2023 deficytu budżetu w związku z realizacją inwestycji z zakresu gospodarki mieszkaniowej, inwestycji oświatowych oraz inwestycji z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska w kwocie 42.210.765,35 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań: Rb-Z, Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za III kwartał 2023 roku oraz

- uchwały budżetowej nr LXXIII/667/2023 Miasta Ożarów Mazowiecki na 2023 rok wraz ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2023 – 2033 wraz ze zmianami,
- uchwały Nr LXX/668/23 z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę obligacji komunalnych o wartości 55 652 000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 28 listopada 2023 r. Rada Miejska w Ożarowie Mazowieckim podjęła uchwałę LXX/668/23 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykupu obligacji w kwocie 13.441.234,65 zł oraz sfinansowanie planowanego w roku 2023 deficytu budżetu w związku z realizacją inwestycji z zakresu gospodarki mieszkaniowej, inwestycji oświatowych oraz inwestycji z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska w kwocie 42.210.765,35 zł

Obligacje zostaną wyemitowane do dnia 29 grudnia 2023 roku w następujących seriach:

- a) Seria A23 o wartości 3 500 000 zł,
- b) Seria B23 o wartości 4 000 000 zł,
- c) Seria C23 o wartości 7 000 000 zł,
- d) Seria D23 o wartości 7.000 000 zł,
- e) Seria E23 o wartości 7 152 000 zł,
- f) Seria F23 o wartości 2 500 000 zł,
- g) Seria G23 o wartości 2 500 000 zł
- h) Seria H23 o wartości 7 000 000 zł
- i) Seria I23 o wartości 5 000 000 zł,
- j) Seria J23 o wartości 2 000 000 zł,
- k) Seria K23 o wartości 2 000 000 zł,
- l) Seria L23 o wartości 2 000 000 zł,
- m) Seria M23 o wartości 2 000 000 zł
- n) Seria N23 o wartości 2 000 000 zł

Wykup obligacji nastąpi po upływie:

- a) 1 roku od daty emisji obligacji serii I 23,
- b) 2 roku od daty emisji obligacji serii J23,
- a) 3 roku od daty emisji obligacji serii K 23,
- a) 4 roku od daty emisji obligacji serii L 23,
- a) 5 roku od daty emisji obligacji serii M23,
- a) 6 roku od daty emisji obligacji serii A 23, serii N23
- a) 7 roku od daty emisji obligacji serii B23,
- a) 8 roku od daty emisji obligacji serii C23, serii F23
- a) 9 roku od daty emisji obligacji serii D23, serii G23
- a) 10 roku od daty emisji obligacji serii E23, serii H23

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej 1.000,00 zł

Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych, liczonych od daty emisji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów. Wydatki związane z wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Ożarów Mazowiecki.

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2023 r. LXX/667/23 Rady Miejskiej w Ożarowie Mazowieckim z dnia 28 listopada 2023 r. budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 60.774.764,93 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (289.879.161,18 zł) oraz planowanymi wydatkami (350.653.926,11 zł). Deficyt zostanie sfinansowany z następujących źródeł:

- a) emisji obligacji w kwocie 42.210.765,35 zł,
- b) niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 8 ufp. w kwocie 1.202.078,36 zł
- c) wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 13.126.813,12 zł.
- d) zaciągniętych pożyczek w kwocie 4.235.108,10zł

Rada Miejska w Ożarowie Mazowieckim wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2023 r. wynika, że Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 136.930.264,77 zł w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 60 188,55 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2023 r., w Gminie Ożarów Mazowiecki dochody wykonano na poziomie 74,02 % planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 71,11 % wielkości planowanych na 2023 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej dług Gminy na lata 2023 – 2033 dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 160.432.031,70 zł, wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2023–2033 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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