



UCHWAŁA Nr 3.b./27/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 lipca 2024 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Klembów planowanych do emisji w 2024 roku 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 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1325), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Karolina Aszkiełowicz
Konrad Pachocki

uchwala, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Klembów planowanych do emisji w 2024 roku obligacji na łączną kwotę 10 200 000,00 zł.

§ 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

W dniu 11 lipca 2024 r. Wójt Gminy Klembów zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2024 roku obligacji na łączną kwotę 10 200 000,00 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 marca roku 2024 oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2024 roku,
- uchwały nr III.16.2024 Rady Gminy Klembów z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwały budżetowej Gminy Klembów na 2024 rok z późniejszymi zmianami,
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klembów na lata 2024 – 2035 z późniejszymi zmianami.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

Dnia 27 czerwca 2024 roku Rada Gminy Klembów podjęła uchwałę nr III.16.2024 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, w której organ stanowiący Gminy Klembów postanowił o emisji 10 200 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda, na łączną kwotę 10 200 000,00 zł.

Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków pieniężnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w roku 2024 w kwocie 3 231 000,00 zł oraz pozyskanie środków pieniężnych na pokrycie deficytu wynikającego z konieczności poniesienia wydatków związanych z finansowaniem inwestycji w roku 2024 w kwocie 6 969 000,00 zł. Obligacje zostaną wyemitowane w 2024 roku w serii A24 o wartości 10 200 000,00 zł. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) z każdej obligacji serii A24 w 2032 r. zostanie wykupione 185,00 zł, łączna wartość wykupu wyniesie 1 887 000,00 zł (10 200 szt. obligacji x 185,00 zł),
- 2) z każdej obligacji serii A24 w 2033 r. zostanie wykupione 285,00 zł, łączna wartość wykupu wyniesie 2 907 000,00 zł (10 200 szt. obligacji x 285,00 zł),
- 3) z każdej obligacji serii A24 w 2034 r. zostanie wykupione 285,00 zł, łączna wartość wykupu wyniesie

2 907 000,00 zł (10 200 szt. obligacji x 285,00 zł),

4) z każdej obligacji serii A24 w 2035 r. zostanie wykupione 245,00 zł, łączna wartość wykupu wyniesie 2 499 000,00 zł (10 200 szt. obligacji x 245,00 zł).

Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Klembów lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2032-2035.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ww. uchwała 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 2024 r. poz. 609 z późn. zm.).

Uchwalony na 2024 rok budżet Gminy Klembów po zmianach dokonanych uchwałą nr I.28.2024 Rady Gminy Klembów z dnia 8 lipca 2024 r.) zamyka się deficytem w kwocie 9 197 053,69 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 96 286 383,65 zł i ustalonymi wydatkami w kwocie 105 483 437,34 zł. W budżecie Gminy na 2024 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 12 428 053,69 zł, w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 10 200 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 6 969 000,00 zł i spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3 231 000,00 zł. Rozchody zostały zaplanowane w łącznej kwocie 3 231 000,00 zł. W związku z powyższym opiniowana emisja mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2024 rok.

Rada Gminy Klembów 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 koniec I kwartału 2024 roku wynika, że na dzień 31 marca 2024 roku zadłużenie Gminy Klembów wynosi 24 474 000,00 zł. Gmina Klembów 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 31 marca roku 2024, dochody wykonano na poziomie 31,52% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 15,50% wielkości planowanych na 2024 rok.

Według uchwały nr I.29.2024 Rady Gminy Klembów z dnia 8 lipca 2024 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2035, dług Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 32 693 000,00 zł, co stanowi 33,95% planowanych w 2024 roku dochodów ogółem, natomiast wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2032-2035 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Klembów opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy Klembów w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, że realizacja dochodów i wydatków budżetu Gminy 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 w sentencji.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP137283721

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W KLEMBOWIE

Identyfikator adresata: UGKlembow

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE

Identyfikator nadawcy: 90y54djsek

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2024-07-19T13:17:30.706

Data wytworzenia poświadczenia: 2024-07-19T13:17:30.706

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK194781564

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 194781564

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-f0e5178b0203c60e67d309cd38df0894 :

referencja ID-e8933ef69c9ced61e3ba2d186a2e90f3 : Znak%20sprawy%3A%203.b./27/2024

referencja : #xades-id-7cdd0678f447aae1fc8706941e23a6df

19 LIP. 2024



Dokument elektroniczny

WPLYNEŁO DO REFERATU
PLANOWANIA I FINANSÓW

dnia 2024-07-22
poz.

Urząd Gminy
w Klembowie
Biuro Obsługi Interesanta

wplynęło dnia 19 LIP 2024
poz. 1167/2024

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2024-07-19

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Gminy Klembów
Gen. F. Żymirskiego 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: wołomiński
NIP: 7621666294
Email: urzad@klembow.pl

RPF
24

Opinia

Znak sprawy: 3.b./27/2024

Dotyczy: Wniosek nr RPF.3251.12.2024 Wójta Gminy Klembów z dnia 11.07.2024

Załączniki:

[Dokumenty.zip](#)

1.

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny 19 LIP 2024
zweryfikowano w dniu
wynik weryfikacji: ważny / nieważny
podpis Agnieszka Podgórna

