

Uchwała Nr 3.b./69/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 31 października 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Młodzieszyn

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 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o możliwości wykupu przez Gminę Młodzieszyn planowanych do emisji w 2023 roku obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.400.000,00 zł.

§ 2

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

U z a s a d n i e n i e

W dniu 27 października 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął wniosek Nr 3051.25.2023 Wójta Gminy Młodzieszyn z dnia 27 października 2023 r. o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych na łączną kwotę 10.400.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr LXIII/275/2022 Rady Gminy Młodzieszyn z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Młodzieszyn na lata 2023-2038 wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały budżetowej na rok 2023 Nr LXIII/276/2022 Rady Gminy Młodzieszyn z dnia 7 grudnia 2022 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- uchwały Nr LXXIV/334/2023 Rady Gminy Młodzieszyn z dnia 12 października 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

ustalił, co następuje:

Gmina Młodzieszyn wyemituje 10.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 10.400.000 zł.

Emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata.

Celem emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Młodzieszyn w 2023 roku.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2023 roku w następujących seriach:

- 1) seria A23 o wartości 2.000 000 zł,
- 2) seria B23 o wartości 2.000 000 zł,
- 3) seria C23 o wartości 2.500.000 zł,
- 4) seria D23 o wartości 1.100.000 zł,
- 5) seria E23 o wartości 2.800.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2026 – 2039 zgodnie z poniższym harmonogramem:

- 1) z każdej obligacji serii A23 w 2026 r. zostanie wykupione 150 zł, wartość wykupu wyniesie 300.000 zł (2.000 szt. obligacji x 150 zł);
- 2) z każdej obligacji serii A23 w 2027 r. zostanie wykupione 175 zł, wartość wykupu wyniesie 350.000 zł (2.000 szt. obligacji x 175 zł);
- 3) z każdej obligacji serii A23 w 2028 r. zostanie wykupione 225 zł, wartość wykupu wyniesie 450.000 zł (2.000 szt. obligacji x 225 zł);

- 4) z każdej obligacji serii A23 w 2029 r. zostanie wykupione 225 zł, wartość wykupu wyniesie 450.000 zł (2.000 szt. obligacji x 225 zł);
- 5) z każdej obligacji serii A23 w 2030 r. zostanie wykupione 225 zł, wartość wykupu wyniesie 450.000 zł (2.000 szt. obligacji x 225 zł);
- 6) z każdej obligacji serii B23 w 2031 r. zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 400.000 zł (2.000 szt. obligacji x 200 zł);
- 7) z każdej obligacji serii B23 w 2032 r. zostanie wykupione 225 zł, wartość wykupu wyniesie 450.000 zł (2.000 szt. obligacji x 225 zł);
- 8) z każdej obligacji serii B23 w 2033 r. zostanie wykupione 250 zł, wartość wykupu wyniesie 500.000 zł (2.000 szt. obligacji x 250 zł);
- 9) z każdej obligacji serii B23 w 2034 r. zostanie wykupione 325 zł, wartość wykupu wyniesie 650.000 zł (2.000 szt. obligacji x 325 zł);
- 10) z każdej obligacji serii C23 w 2035 r. zostanie wykupione 280 zł, wartość wykupu wyniesie 700.000 zł (2.500 szt. obligacji x 280 zł);
- 11) z każdej obligacji serii C23 w 2036 r. zostanie wykupione 340 zł, wartość wykupu wyniesie 850.000 zł (2.500 szt. obligacji x 340 zł);
- 12) z każdej obligacji serii C23 w 2037 r. zostanie wykupione 380 zł, wartość wykupu wyniesie 950.000 zł (2.500 szt. obligacji x 380 zł);
- 13) w 2038 r. zostaną wykupione obligacje serii D23;
- 14) w 2039 r. zostaną wykupione obligacje serii E23.

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.

W uchwale Nr LXXIV/334/2023 z dnia 12 października 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, Rada Gminy Młodzieszyn postanowiła, iż wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy w latach 2023 -2039.

Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Młodzieszyn wynika, że 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w roku 2024 i 2026 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań kształtuje się poniżej 1% i wynosi odpowiednio: 0,21 % i 0,51 %. 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