Elektronicznie podpisany przez:
Justyna Wróblewska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 28 maja 2025 r.

Uchwała Nr 3.b./6/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 maja 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kozienice planowanych do emisji obligacji

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze 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 2025 r., poz. 7 t.j.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Justyna Wróblewska
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zobowiązania w związku ze zmianą terminu wykupu obligacji przez Gminę Kozienice, w łącznej kwocie 3.500.000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną cześć uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 26 maja 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął wniosek, w którym Burmistrz Gminy Kozienice zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania w związku ze zmianą terminu wykupu obligacji przez Gminę Kozienice, w ogólnej kwocie 3.500.000,00 zł z roku 2025 na lata 2032-2034.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28-S Gminy za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2025 oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2025 roku;
- uchwały budżetowej Nr IX/101/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 19 grudnia 2024 r. i jej zmian,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2025-2036 - uchwała Nr IX/100/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 19 grudnia 2024 r. i jej zmian,
- uchwały Nr VI/30/2015 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 13 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienionej uchwałą Nr XVII/202/2020 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 6 lutego 2020 roku, uchwałą Nr XXXIII/376/2021 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 8 marca 2021 roku, uchwałą Nr XLIV/516/2022 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 24 lutego 2022 roku, uchwałą Nr LVIII/680/2023 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 kwietnia 2023 roku, uchwałą Nr III/15/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 28 maja 2024 roku oraz uchwałą Nr XI/121/2025 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 marca 2025 roku,
- uchwały Nr XLV/436/2018 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 20 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kozienice oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienionej uchwałą Nr LVIII/681/2023 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 kwietnia 2023 roku, uchwałą Nr III/16/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 28 maja 2024 roku oraz uchwałą Nr XI/122/2025 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 12 marca 2025 rok.

Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W dniach 12 i 27 marca 2025 r. Rada Miejska w Kozienicach podjęła nw. uchwały:

- uchwałę Nr XI/122/2025 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 12 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XLV/436/2018 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 20 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Kozienice oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwałę Nr XI/121/2025 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VI/30/2015 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 13 marca 2015r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że ww. uchwały zostały podjęte bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 t.j.).

Z uwagi na podjęte uchwały, obligacje nw. serii, w łącznej kwocie, 3.500.000,00 zł, zostaną wykupione odpowiednio w latach:

- Seria C18 w kwocie 500.000,00 zł – 2032 r.;
- Seria F15 w kwocie 2.500.000,00 zł – 2033 r.;
- Seria A15 w kwocie 500.000,00 zł – 2034 r.;

Uchwalony na 2025 rok budżet Gminy Kozienice, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XI/118/2025 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Kozienice na rok 2025 r., zamyka się deficytem w kwocie 5.353.116,41 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w kwocie 244.421.807,43 zł i planowanymi wydatkami w kwocie 249.774.923,84 zł. W budżecie na 2025 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 8.692.116,41 zł oraz rozchody w kwocie 3.339.000,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I kwartału 2025 roku, zadłużenie Gminy wyniosło 64.189.533,12 zł, co stanowi 26,25% planowanych dochodów budżetu Gminy w 2025 r.

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 2025, dochody wykonano na poziomie 31,30% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 22,34% wielkości planowanych na 2025 rok.

Uchwałą Nr XI/117/2025 z dnia 27 marca 2025 r. Rada Miejska w Kozienicach przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025-2036, 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 2025-2036. Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2025–2036, dług Gminy na koniec 2025 roku wyniesie 62.435.283,12 zł, a wskaźnik spłaty długu w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Kozienice opiniowanych obligacji Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uwzględnił przyjęte przez Radę Miejską w Kozienicach w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż 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 wyżej.