Uchwała Nr 3.b./3/2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 lutego 2026 roku
w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Radzanowo planowanych do emisji w 2026 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 4.400.000 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 2025 r. poz.7), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o możliwość wykupu przez Gminę Radzanowo planowanych do emisji w 2026 obligacji komunalnych o wartości 4.400.000 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 4 luty 2026 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wniosek Wójta Gminy Radzanowo z dnia 29 stycznia 2026 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 4.400.000 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:
- Uchwały nr XXIII/140/2025 Rady Gminy Radzanowo z dnia 19 grudnia 2025r. w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Radzanowo na lata 2026-2035 wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2026 nr XXIII/141/2025 Rady Gminy Radzanowo z dnia 19 grudnia 2025r. wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały nr XXV/148/2026 Rady Gminy Radzanowo z dnia 19 stycznia 2026 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

ustalił, co następuje:
Gmina Radzanowo wyemituje 4.400 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 4.400.000 zł.
Obligacje zostaną wyemitowane w 2026 roku w następujących seriach:
1. seria A26 o wartości 2.400.000,00 zł,
2. seria B26 o wartości 2.000.000,00 zł,

Celem emisji obligacji w 2026 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 715.796,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.684.204,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2029-2036 zgodnie z poniższym harmonogramem:
1) z każdej obligacji serii A26 w 2029 roku zostanie wykupione 110 zł, wartość wykupu wyniesie 264.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 110 zł),
2) z każdej obligacji serii A26 w 2030 roku zostanie wykupione 140 zł, wartość wykupu wyniesie 336.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 140 zł),
3) z każdej obligacji serii A26 w 2031 roku zostanie wykupione 140 zł, wartość wykupu wyniesie 336.000,00 zł (1.400 szt. obligacji x 500 zł),
4) z każdej obligacji serii A26 w 2032 roku zostanie wykupione 170 zł, wartość wykupu wyniesie 408.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 170 zł),
5) z każdej obligacji serii A26 w 2033 roku zostanie wykupione 200 zł, wartość wykupu wyniesie 480.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 200 zł),
6) z każdej obligacji serii A26 w 2034 roku zostanie wykupione 120 zł, wartość wykupu wyniesie 288.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 120 zł),
7) z każdej obligacji serii A26 w 2035 roku zostanie wykupione 120 zł, wartość wykupu wyniesie 288.000,00 zł (2.400 szt. obligacji x 120 zł),
8) w 2036 roku zostaną wykupione obligacje serii B26.

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 XXV/148/2026 Rady Gminy Radzanowo z dnia 29 stycznia 2026 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Rada Gminy Radzanowo 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 2026-2036.

Z analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Radzanowo 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 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Iwona Jagodzińska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 26 lutego 2026 r.