

**U C H W A Ł A Nr RIO.IV-0120-160/2024**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w OLSZTYNIE**  
**z dnia 5 czerwca 2024 r.**

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Urząd Gminy Grunwald wyemitowanych obligacji oraz spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w osobach:

Przewodnicząca:           Andrzej Pliszka  
Członkowie:               Małgorzata Mazur- Wysocka  
                                  Paweł Gulbinowicz

*działając na podstawie art. 19 ust. 2, art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 89 oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku Wójta Gminy Grunwald z dnia 21 maja 2024 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji:*

postanawia :

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Gminę Grunwald pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 746.730,00 zł, oraz wykupu obligacji w kwocie 17.000.000,00 zł.

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

Wójt Gminy Grunwald pismem znak: FN.3251.3.14.2024 z dnia 21 maja 2024 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki oraz wykupu obligacji. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie drogą elektroniczną w dniu 22 maja 2024 roku.

Rada Gminy Grunwald w dniu 15 maja 2024 roku podjęła Uchwałę Nr II/9/2024 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w wysokości 17.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.986.293,43 zł, oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 10.013.706,57 zł. Planowana marża od wyemitowanych obligacji wynosi 1,5 % rocznie, natomiast stawka WIBOR 6M została zaplanowana w wysokości 4,0 % w 2025 roku, 3,0 % w 2026 roku i 2027 w pozostałych latach w wysokości 2,0 % przy spłatach w latach 2027 - 2039 odpowiednio w wysokości w poszczególnych latach 460.000,00 zł, 460.000,00 zł, 575.000,00 zł, 805.000,00 zł, 1.000.000,00 zł, 1.100.000,00 zł, 1.500.000,00 zł, 1.600.000,00 zł, 1.700.000,00 zł, 1.800.000,00 zł, 1.900.000,00 zł, 2.000.000,00 zł, 2.100.000,00 zł.

Rada Gminy Grunwald w dniu 15 maja 2024 roku podjęła również Uchwałę Nr II/10/2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 746.730,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu środków zagwarantowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Podstawę prawną zaciągnięcia przedmiotowych zobowiązań stanowią Uchwała Rady Gminy Grunwald Nr II/9/2024 z dnia 15 maja 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykup, Uchwała Rady Gminy Grunwald Nr II/10/2024 z dnia 15 maja 2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, uchwała w sprawie budżetu gminy wraz z jej późniejszymi zmianami oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Grunwald ze zmianami.

Do wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu dołączono następujące dokumenty:

- Uchwałę Rady Gminy Grunwald Nr II/9/2024 z dnia 15 maja 2024 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- Uchwałę Rady Gminy Grunwald Nr II/10/2024 z dnia 15 maja 2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- sytuację finansową Gminy Grunwald,
- aktualne sprawozdanie Rb-Z.

W roku 2024 nie spełniony jest wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ufp po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jst oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy oraz w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy.

Zgodnie z brzmieniem art. 7 ust 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 2, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy zmienianej w art. 2 w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w Gminie Grunwald relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2023 roku wynosi 49,32%. Dług Gminy Grunwald nie przekracza 100% planowanych dochodów.

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Grunwald. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy Grunwald może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę postanowiono jak w sentencji.

*Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w ciągu 14 dni od daty jej doręczenia.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Andrzej Pliszka