

UCHWAŁA Nr Wa.346.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 8 listopada 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Raszyn obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.540.000 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - Bożena Zych
 - Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Raszyn emitowanych w 2019 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.540.000,00 zł na finansowanie wykupu w części obligacji wyemitowanych w latach 2013-2014 w kwocie 6 540 000,00 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Gminie Raszyn odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

W związku z emisją serii obligacji komunalnych Wójt Gminy Raszyn pismem znak BF.3060.1.2019 z dnia 25 października 2019 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 29 października 2019 r.) zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych na kwotę 6.540.000,00 zł, przeznaczonych na sfinansowanie wykupu części obligacji wyemitowanych w latach 2013-2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2019 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2019 r.,
- uchwały budżetowej Gminy Raszyn na 2019 rok ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raszyn na lata 2019 – 2030 ze zmianami,

- uchwały Nr XVII/143/2019 Rady Gminy Raszyn z dnia 24 października 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu, opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Raszyn obligacji komunalnych o łącznej wartości 6.540.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 24 października 2019 r. Rada Gminy Raszyn podjęła uchwałę nr XVII/143/2019 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na sfinansowanie w kwocie 6.540.000,00 zł wykupu części obligacji wyemitowanych w latach 2013-2014

Obligacje są emitowane w następujących seriach:

- a) Seria A19 o wartości 2.000.000 zł
- b) Seria B19 o wartości 3.000.000 zł
- c) Seria C19 o wartości 1.540.000 zł

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2027 roku – zostaną wykupione obligacje serii A19,
- b) w 2028 roku – zostaną wykupione obligacje serii B19,
- c) w 2029 roku – zostaną wykupione obligacje serii C19.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę..

Uchwalony na 2019 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 24 października 2019 r., zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 4.878.649,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (151.470.723,00 zł) i planowanymi wydatkami (156.349.372,00 zł).

Ponadto planuje przychody w łącznej kwocie 13.418.649,00 zł w tym: z tytułu emisji obligacji – 6.540.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wykupu części obligacji wyemitowanych w latach 2013-2014 oraz wolnych środków w łącznej kwocie 6.878.649,00 zł (przeznaczonych na pokrycie deficytu w kwocie 4.878.649,00 zł oraz 2.000.000,00 na rozchody)

W budżecie Gminy na 2019 rok zaplanowano rozchody w kwocie 8.540.000,00 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych krajowych kredytów – 1.600.000,00 zł, wykupu innych papierów wartościowych – 6.800.000,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 140.000,00 zł.

Rada Gminy Raszyn wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., wynika, że Gmina Raszyn na koniec IV kwartału 2018 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 54.810.000,00 zł, co stanowiło 40,59 % wykonanych dochodów budżetu Gminy . Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz obligacje.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., dochody wykonano na poziomie 98,27 % planu zaś wydatki zrealizowano na poziomie 92,75 % wielkości planowanych na 2018 rok.

Ze sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2019 r. wynika, że w trzecim kwartale 2019 roku dochody budżetu Gminy wykonano na poziomie 69,80% planu rocznego po zmianach (w tym majątkowe 20,45%), natomiast wydatki ogółem w 65,12% planu.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Raszyn na lata 2019 - 2030 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Gminy na koniec 2019 roku wyniesie 52.810.000,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2027 – 2029, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym miejscu, Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Gminy opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak wyżej.