

UCHWAŁA Nr Wa.119.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 lutego 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Grodzisk Mazowiecki** w kwocie 30.000.000,00 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:**

Przewodnicząca: - **Karolina Aszkiełowicz**
Członkowie: - Konrad Pachocki
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Grodzisk Mazowiecki** emitowanych w 2020 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 30.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

UZASADNIENIE

Dnia 13 stycznia 2020 roku pismem numer SKARB.3051.1.2020 Burmistrz Gminy Grodzisk Mazowiecki zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 30.000.000,00zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku.

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.,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Grodzisk Mazowiecki na lata 2020-2033 oraz Uchwały Budżetowej na rok 2020 podjętych przez Radę Miejską w Grodzisku Mazowieckim w dniu 18 grudnia 2019 roku,

- uchwały Nr 243/2019 Rady Miejskiej w Grodzisku Mazowieckim z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Grodzisk Mazowiecki,

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 18 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Grodzisku Mazowieckim podjęła uchwałę nr 243/2019 w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Grodzisk Mazowiecki.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2020 roku.

Obligacje są emitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A20 o wartości 10.000.000,00 zł,
- 2) Seria A21 o wartości 10.000.000,00 zł,
- 3) Seria A22 o wartości 10.000.000,00 zł,

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

1) seria A20

- w 2021 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2022 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2023 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2024 o wartości 2.500.000,00 zł

2) seria A21

- w 2025 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2026 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2027 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2028 o wartości 2.500.000,00 zł

3) seria A22

- w 2029 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2030 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2031 o wartości 2.500.000,00 zł
- w 2032 o wartości 2.500.000,00 zł

Budżet Gminy na 2020 r., zamyka się planowanym deficytem w kwocie **30.000.000,00 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (357.288.198,00 zł) i planowanymi wydatkami (387.288.198,00 zł). W budżecie na 2020 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 47.414.640,00 zł, w tym z tyt. zaciągniętych kredytów wysokości 17.414.640,00 zł oraz emisji papierów wartościowych w wysokości **30.000.000,00 zł** w całości na pokrycie planowanego deficytu. Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 17.414.640,00 zł

Rada Miejska w Grodzisku Mazowieckim 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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, że na koniec 2018 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 84.753.315,00 zł, co stanowiło 28,22% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2018 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg

tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2019 r. zadłużenie Gminy na koniec III kw. 2019 roku wynosiło 83.098.585,00 zł. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2018 roku i na koniec III kw. 2019 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2019 r., dochody wykonano na poziomie 74,80% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 43,88% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 69,60% wielkości planowanych na 2019 rok.

Uchwałą Nr 238/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. Rada Miejska w Grodzisku Mazowieckim przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2020-2033, 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 Grodzisk Mazowiecki w latach 2020-2033, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020 – 2033 dług Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 119.213.675,00 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty opiniowanego zobowiązania dłużnego tj. w latach 2021–2033 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 Grodzisk Mazowiecki 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 stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak wyżej.