

Uchwała Nr Si.380.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 września 2018 r.

**w sprawie zmiany Uchwała Nr Si.180.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie możliwości wykupu
obligacji komunalnych**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający w osobach n/w Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, na posiedzeniu w Siedlcach:

Przewodniczący SO:
Członkowie SO:

Kamil Krauschar
Jolanta Tomaszek
Agnieszka Małkowska

§ 1

wydaje **opinię pozytywną** o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Pilawa obligacji komunalnych do łącznej kwoty 4.710.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w związku z realizacją zadań inwestycyjnych do kwoty 2.841.578,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek do kwoty 1.868.422,00 zł; przy zachowaniu warunków zawartych w piśmie Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 6 września 2018 r. o nr FN 3051.1.1.2018 dotyczącego wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych, zastrzeżeniem §2 niniejszej uchwały.

§ 2

1. Dokonuje się zmiany Uchwały Nr Si.180.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych, poprzez uwzględnienie aktualnego stanu faktycznego i prawnego w zakresie możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Pilawa obligacji komunalnych do łącznej kwoty 4.710.000,00 zł objętego m.in. wnioskiem Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 6 września 2018 r. o nr FN 3051.1.1.2018 dotyczącego wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych – w sposób przedstawiony w treści poniższego uzasadnienia.
2. W przedmiocie wyrażonej opinii przez Skład Orzekający RIO o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Pilawa swoją ważność zachowuje Uchwała Nr Si.180.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2018 r. w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych, w części pozostającej bez zmian, o których mowa w ust. 1

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

W dniu 7 września 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Pilawa z dnia 6 września 2018 r. o nr FN 3051.1.1.2018 z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Pilawa obligacji komunalnych do łącznej kwoty 4.710.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w związku z realizacją zadań inwestycyjnych do

kwoty 2.841.578,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek do kwoty 1.868.422,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po analizie:

- Uchwały Nr XXXVIII.249.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- Uchwały Nr XLII.281.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 31 sierpnia 2018 r. zmieniającej Uchwałę Nr XXXVIII.249.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- Uchwały budżetowej Rady Miejskiej w Pilawie wraz z następującymi zmianami;
- Uchwały Rady Miejskiej w Pilawie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z następującymi zmianami;

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Pilawa obligacji komunalnych do łącznej kwoty 4.710.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w związku z realizacją zadań inwestycyjnych do kwoty 2.841.578,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek do kwoty 1.868.422,00 zł.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wziął pod uwagę:

1. spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 994), w przedmiocie podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez wójta,
 - art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 483), zgodnie z którym obligacje mogą emitować gminy, powiaty oraz województwa, [...], a także związki tych jednostek oraz jednostki władz regionalnych lub lokalnych innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej,
 - art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 cyt. ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych, tj. w latach 2018-2029,
2. kondycję finansową Miasta i Gminy Pilawa wynikającą z analizy:
 - wykonania budżetu za IV kwartały 2017 r. ,
 - prognozy dochodów Miasta i Gminy Pilawa w okresie możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych,

- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Skład Orzekający RIO stwierdził, że:

W dniu 31 sierpnia 2018 roku Rada Miejska w Pilawie podjęła Uchwałę Nr XLII.281.2018 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXVIII.249.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu m.in. na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadań inwestycyjnych określonych Uchwałą Nr XLII.284.2018 Rady Miejskiej w Pilawie z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Pilawa na 2018 rok.

Środki uzyskane z emisji obligacji komunalnych zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 2.841.578,00 zł, w związku z realizacją zadań majątkowych:

1. Budowa wodociągu na terenie Gminy Pilawa w wysokości 25.000,00 zł,
2. Przebudowa Al. Owocowej w miejscowości Trąbki w wysokości 300.000,00 zł,
3. Odbudowa drogi gminnej nr 131045W (ul. Miodowa) w miejscowości Pilawa na odcinku od km 0+003 do km 0+564 w wysokości 500.000,00 zł,
4. Przebudowę drogi gminnej w Wygodzie w wysokości 27.072,00 zł,
5. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Puznówka (na działce za Kaplicą) w wysokości 150.000,00 zł,
6. Termomodernizację obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Pilawa w wysokości 1.374.506,00 zł,
7. Budowa świetlicy wiejskiej w Łuczniczy w wysokości 75.000,00 zł,
8. Rozbudowa Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury w Pilawie w wysokości 110.000,00 zł,
9. Budowa boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Puznówce w wysokości 80.000,00 zł,
10. Budowa infrastruktury sportowej na terenie boiska w Trąbkach w wysokości 200.000,00 zł.

Pozostała wysokość środków uzyskanych z emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.868.422,00 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2018 r. Obligacje zostaną wykupione w latach 2023-2029. Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Pilawa w latach 2018-2029.

Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy wraz z następującymi zmianami zamyka się planowanym deficytem w wysokości 8.587.421,80 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miejska w Pilawie wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 4.000.000,00 zł, z zaciągniętych pożyczek w wysokości 790.000,00 zł, emisji obligacji komunalnych w wysokości 2.841.578,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w kwocie 955.843,80 zł.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą 10.455.843,80 zł; natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań wynoszą 1.868.422,00 zł.

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Pilawa na 2018 rok wraz z następującymi zmianami Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w łącznej wysokości 7.631.578,00 zł. Ponadto organ stanowiący ustalił limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 1.868.422,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miejska w Pilawie wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r., dochody wykonano na poziomie 93,25% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 88,58% wielkości planowanych na 2017 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2017, wynika, że Miasto i Gmina Pilawa na koniec IV kwartału 2017 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 9.230.000,00 zł.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej jako WPF) Miasta i Gmina Pilawa na lata 2018 - 2029 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii) planowany dług Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 16.861.578,90 zł.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2018-2029, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, co oznacza, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekracza średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający RIO wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miejską w Pilawie w uchwale o WPF założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2018 przychodów zwiększających zadłużenie Miasta i Gminy Pilawa nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, a realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię, jak sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego,
/-/ Kamil Krauschar
Członek Kolegium RIO