

UCHWAŁA Nr Wa.340.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 października 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Piaseczno planowanych do emisji obligacji w latach 2019-2020 na łączną kwotę 100.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) -
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Konrad Pachocki

Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Lucyna Kusińska

uchwala, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Piaseczno planowanych do emisji w latach 2019 - 2020 obligacji na łączną kwotę 100.000.000,00 zł, z czego: 50.000.000,00 zł w 2019 roku oraz 50.000.000,00 zł w 2020 roku przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Piaseczno oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Pismem Nr KB.3060.356.2019 z dnia 19 września 2019 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 23 września 2019 roku) Burmistrz Miasta i Gminy Piaseczno zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w latach 2019 – 2020 obligacji na łączną kwotę 100.000.000,00 zł, z czego: 50.000.000,00 zł w 2019 roku oraz 50.000.000,00 zł w 2020 roku, które zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie na podstawie analizy ww. wniosku oraz posiadanych dokumentów tj.:

- uchwały Nr 41/IV/2019 Rady Miejskiej w Piasecznie z dnia 16 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Piaseczno na rok 2019,
- uchwały Nr 313/XIV/2019 Rady Miejskiej w Piasecznie w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, podjętej w dniu 18 września 2019 r. (zmienionej uchwałą Nr 332/XV/2019 Rady Miejskiej w Piasecznie z dnia 16 października 2019 r.),
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piaseczno na lata 2019 – 2030 po zmianach – Uchwała Rady Nr 314/XIV/2019 z dnia 18 września 2019 r.,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu planowanych do emisji w latach 2019 – 2020 obligacji na łączną kwotę 100.000.000,00 zł.

Skład Orzekający uwzględnił spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „b” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy 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 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie wykupu planowanych do emisji obligacji, tj. w latach 2023-2030.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W ww. uchwale Organ Stanowiący Gminy Piaseczno postanowił o emisji obligacji na okaziciela. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- a) Seria A19 o wartości 12.000.000,00 zł,
- b) Seria B19 o wartości 12.000.000,00 zł,
- c) Seria C19 o wartości 13.000.000,00 zł,
- d) Seria D19 o wartości 13.000.000,00 zł,
- e) Seria A20 o wartości 12.000.000,00 zł,
- f) Seria B20 o wartości 12.000.000,00 zł,
- g) Seria C20 o wartości 13.000.000,00 zł,
- h) Seria D20 o wartości 13.000.000,00 zł,

przy czym obligacje serii: A19, B19, C19, D19 zostaną wyemitowane w 2019 r., natomiast obligacje serii A20, B20, C20, D20 w 2020 r.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2023-2030 według wartości nominalnej, przy czym:

- a) w 2023 roku – zostaną wykupione obligacje serii A19
- b) w 2024 roku – zostaną wykupione obligacje serii B19
- c) w 2025 roku – zostaną wykupione obligacje serii C19

- d) w 2026 roku – zostaną wykupione obligacje serii D19
- e) w 2027 roku – zostaną wykupione obligacje serii A20
- f) w 2028 roku – zostaną wykupione obligacje serii B20
- g) w 2029 roku – zostaną wykupione obligacje serii C20
- h) w 2030 roku – zostaną wykupione obligacje serii D20

Oprocentowanie obligacji będzie naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Piaseczno w latach 2019-2030.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej w Piasecznie wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 994).

Uchwalony na 2019 rok budżet Gminy Piaseczno wg stanu na dzień 18 września 2019 r., tj. na dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 101.098.289,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (526.341.175,00 zł) i planowanymi wydatkami (627.439.464,00 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 10.765.832,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek. **W budżecie 2019 r. zaplanowano przychody w kwocie 111.864.121,00 zł, w tym m.in.: przychody ze sprzedaży obligacji w wysokości 74.879.070,00 zł, z czego kwota 64.113.238,00 zł na pokrycie deficytu roku 2019 r. i kwota 10.765.832,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Zgodnie z chwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piaseczno na lata 2019 - 2030 po zmianach – Uchwała Rady Nr 314/XIV/2019 z dnia 18 września 2019 r. zaplanowano w 2020 r. deficyt w wys. 44.891.634,00 zł oraz rozchody z tyt. spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w wysokości 10.929.296,00 zł. Powyższe kwoty są planowane do sfinansowania przychodami z planowanej przedmiotowej emisji obligacji w 2020 r.

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Miejska w Piasecznie ustaliła limity planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu:

- a) emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 64.113.238,00 zł,
- b) emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 10.765.832,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miejska w Piasecznie 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 na koniec 2018 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 46.500.884,61 zł, co stanowiło

ok. 9,52 % wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2018 roku. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

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 99,18% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 79,24% planu. Natomiast wydatki zostały zrealizowane na poziomie 95,38% wielkości planowanych na 2018 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za II kwartał 2019 roku, wynika, że Gmina na dzień 30 czerwca 2019 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 40.778.840,61 zł. Kwotę tę stanowią kredyty i pożyczki długo i krótkoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku, dochody wykonano na poziomie 51,18% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 57,99% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 40,33% wielkości planowanych na 2019 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piaseczno na lata 2019 – 2030- Uchwała Rady Nr 314/XIV/2019 z dnia 18 września 2019 r (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Gminy na koniec 2019 roku wyniesie 111.375.867,00 zł. Jednocześnie planowany wskaźnik spłaty długu Gminy Piaseczno w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2023 – 2030 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników oceniane jest 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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Konrad Pachociński

Konrad Pachociński