



UCHWAŁA Nr 3.b/20/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 lipca 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Dąbrówka** w kwocie 2.000.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2021.305 t.j.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2019.2137 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Dąbrówka** emitowanych w 2021 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 2.000.000,00 zł na spłatę w 2021 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 799.032,29 zł oraz na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2021 w kwocie 1.200.967,71 zł.

§ 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 2 lipca 2020 roku pismem numer 30.302.3021.29.2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku Wójt Gminy Dąbrówka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł, na spłatę w 2021 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2021. Zgodnie z otrzymanym wyjaśnieniem (pismo 30.302.3021.31.2021 z dnia 12 lipca 2021 roku emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego 2021 w kwocie 1.200.967,71 zł oraz spłatę zobowiązań w wysokości 799.032,29 zł.

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 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za I kwartał 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2021 r.,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówka na lata 2021–2032 – Uchwała nr XXIII.198.2021 z dnia 15 lutego 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2021 podjętej przez Radę Gminy Dąbrówka w dniu 15 lutego 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Nr XXVI.251.2021 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 28 czerwca 2021 r. Rada Gminy Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr XXVI.251.2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na częściowe finansowanie planowanego deficytu budżetowego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę w 2021 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 roku w następujących seriach:

- a) seria A21 o wartości 1.000.000,00 zł,
- b) seria B21 o wartości 1.000.000,00 zł,

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach zgodnie z harmonogramem:

- 1) seria A21 w 2030 r.,
- 2) seria B21 w 2031 r.,

- przy czym dopuszcza się nabycie przez Gminę Dąbrówka obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Dąbrówka wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2020.713 t.j.)

Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej.

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

Oprocentowanie obligacji nalicza się od wartości nominalnej i wypłaca w okresach półrocznych, liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dąbrówka w latach 2021-2031.

Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dąbrówka lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2030-2031.

Zgodnie z uchwałą zmieniająca budżet 2021 Nr XXVI.250.2021 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 28 czerwca 2021 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie **7.603.426,08 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (55.966.799,08 zł) i planowanymi wydatkami (63.570.225,16 zł). W budżecie na 2021 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 8.699.045,11 zł, w tym z tyt. emisji obligacji w kwocie 2.296.586,74 zł (na pokrycie deficytu: 1.200.967,71,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.095.619,03 zł), z tyt. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie: 5.142.907,90 zł (w całości na pokrycie deficytu), z tyt. rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie: 314.562,78 zł (w całości na pokrycie deficytu) oraz z tyt. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 944.987,69 zł (w całości na pokrycie deficytu)..

Rada Gminy Dąbrówka 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 2020 r. wynika, że na koniec 2020 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 24.559.195,70 zł, co stanowi 43,23% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2020 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 marca 2021 r. zadłużenie Gminy na koniec I kw. 2021 roku wyniosło 24.235.777,38 zł, co stanowi 43,30% planowanych w 2021 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku i na koniec I kw. 2021 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gmina za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., dochody wykonano na poziomie 104,22% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 326,11% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 92,45% wielkości planowanych na 2020 rok.

Uchwałą Nr XXVI.249.2021 z dnia 28 czerwca 2021 roku Rada Gminy Dąbrówka przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2021-2032, 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 w latach 2021-2032.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021–2032 dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 25.491.912,70 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2030–2031, 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 Dąbrówka 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.