

UCHWAŁA Nr Wa.309.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 sierpnia 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Dąbrówka** w kwocie 3.400.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869 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: - Agata Pączkowska
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Dąbrówka** emitowanych w 2020 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 3.400.000,00 zł na spłatę w 2020 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na pokrycie deficytu budżetu 2020.

§ 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 6 lipca 2020 roku pismem numer 30.302.3021.23.2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Dąbrówka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 3.400.000,00 zł, na spłatę w 2020 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na pokrycie deficytu budżetu 2020.

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 2019 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za II kwartał 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.,

- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrówka na lata 2020–2032 – Uchwała nr XV.126.2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2020 podjętej przez Radę Gminy Dąbrówka w dniu 27 stycznia 2020 roku wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Nr XVIII/156/2020 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 29 czerwca 2020 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 29 czerwca 2020 r. Rada Gminy Dąbrówka podjęła Uchwałę Nr XVIII.156.2020 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę w 2020 roku wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2020 roku w następujących seriach:

- a) seria A20 o wartości 1.200.000,00 zł,
- b) seria B20 o wartości 1.200.000,00 zł,
- c) seria C20 o wartości 1.000.000,00 zł,

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach zgodnie z harmonogramem:

- 1) seria A20 w 2028 r.,
- 2) seria B20 w 2029 r.,
- 3) seria C20 w 2030 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 2020-2030.

Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Dąbrówka lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji w latach 2028-2030.

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2020 Nr XVIII/155/2020 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 29 czerwca 2020 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie **4.104.333,00 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (51.588.667,05 zł) i planowanymi wydatkami (55.693.000,05 zł). W budżecie na 2020 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 6.260.216,00 zł, w tym z tyt. zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.137.670,00 zł

(w całości na pokrycie deficytu), z tyt. emisji obligacji w kwocie 4.189.975,00 (na pokrycie deficytu: 2.034.092,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 2.155.883,00 zł), oraz 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: 932.571,00 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 2019 r. wynika, że na koniec 2019 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 22.177.408,70 zł, co stanowi 48,50% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2019 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. zadłużenie Gminy na koniec II kw. 2020 roku wyniosło 21.985.999,70 zł, co stanowi 42,57% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2019 roku i na koniec II kw. 2020 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 2019 r., dochody wykonano na poziomie 98,27% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 84,21% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 95,64% wielkości planowanych na 2019 rok.

Uchwałą Nr XVIII/154/2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku Rada Gminy Dąbrówka przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2020-2032, 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 2020-2032.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020–2032 dług Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 25.349.170,70 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2028–2030, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania NDS za I półrocze 2020 roku wynika, że dochody ze sprzedaży majątku są na bardzo niskim poziomie (0,78%) wobec powyższego należy ponownie ocenić możliwości ich wykonania w założonej wysokości. W przypadku zagrożenia wykonania na planowanym poziomie konieczna jest racjonalizacja wydatków oraz wprowadzenie oszczędności.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię podkreśla, iż stopień realizacji dochodów w tym dochodów ze sprzedaży majątku i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz wartości przyjętych przez Radę Gminy Dąbrówka w uchwale o WPF będzie miał wpływ na zachowanie wskaźnika z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, w tym ze szczególnym wskazaniem na rok 2021.

W tym miejscu, Skład Orzekający zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2032 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), 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 2021 i lata następne.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy przebiegać będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie oraz począwszy od 2021 roku Gmina nie będzie zaciągała nowego zadłużenia. 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 redukcja wydatków i niezwłoczna nowelizacja WPF oraz uchwały budżetowej.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Agnieszka Szewc