

**UCHWAŁA Nr Wa.343.2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 5 listopada 2019 roku**

**w sprawie** opinii o możliwości wykupu przez Gminę Stare Babice obligacji komunalnych o wartości nominalnej **15.000.000,00 zł**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Agnieszka Szewc  
**Członkowie:** - Lucyna Kusińska  
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Stare Babice planowanych do emisji w 2019 roku obligacji komunalnych o wartości **15.000.000,00 zł**, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Stare Babice, spłaty zaciągniętych kredytów oraz wykupu wcześniej wyemitowanych papierów wartościowych.

**§ 2**

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

**§ 3**

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

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Stare Babice pismem znak SKG.3060.1.2019 z dnia 1 października 2019 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej – 8 października 2019 roku) zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych na kwotę **15.000.000,00 zł**, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Stare Babice spłatę zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych.

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 roku oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku,
- uchwały budżetowej Gminy Stare Babice na 2019 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Babice na lata 2019 - 2029,
- uchwały Nr XII/109/2019 Rady Gminy Stare Babice z dnia 26 września 2019 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

**pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Stare Babice obligacji komunalnych o wartości 15.000.000,00 zł.**

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 26 września 2019 roku Rada Gminy Stare Babice podjęła uchwałę Nr XII/109/2019 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji w kwocie **15.000.000,00 zł** zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Stare Babice, spłatę zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- 1) Seria A19 o wartości 3.000.000,00 zł,
- 2) Seria B19 o wartości 3.000.000,00 zł,
- 3) Seria C19 o wartości 3.000.000,00 zł,
- 4) Seria D19 o wartości 3.000.000,00 zł,
- 5) Seria E19 o wartości 3.000.000,00 zł,

Emisja obligacji wszystkich serii zostanie przeprowadzona w 2019 roku.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- 1) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii A19,
- 2) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii B19,
- 3) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii C19,
- 4) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii D19,
- 5) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii E19.

Oprocentowanie obligacji 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.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2023 - 2027 z dochodów własnych Gminy Stare Babice.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Stare Babice 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. 506).

Uchwalony na 2019 rok budżet Gminy Stare Babice wg stanu na dzień 26 września 2019 r., tj. na dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 23.162.876,16 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (140.968.073,52 zł) i planowanymi wydatkami (164.130.949,68 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 4.201.920,84 zł, tj. z tytułu wykupu obligacji – 3.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych kredytów – 1.201.920,84 zł. W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 27.364.797,00 zł, w tym m.in. przychody ze sprzedaży obligacji w wysokości 19.500.000,00 zł (z czego kwota 16.298.079,16 zł na pokrycie deficytu roku 2019 r. i kwota 3.201.920,84 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

W uchwale budżetowej na 2019 rok Rada Gminy Stare Babice ustaliła limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, spłaty zaciągniętych kredytów oraz wykup wyemitowanych papierów wartościowych do kwoty 19.500.000,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Gminy Stare Babice 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 28.924.143,49 zł, co stanowiło ok. 23,02% 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 100,36% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 38,04% planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 89,31% 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 26.323.183,07 zł. Kwotę tę 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 30 czerwca 2019 roku, dochody wykonano na poziomie 51,63% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosił 40,25% planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 40,75% wielkości planowanych na 2019 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stare Babice na lata 2019 - 2029 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Gminy na koniec 2019 roku wyniesie 44.222.222,65 zł.

Wg WPF planowany wskaźnik spłaty długu Gminy Stare Babice w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2023 – 2027 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 Stare Babice będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy Stare Babice. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym

w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym miejscu, Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia 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.