

UCHWAŁA Nr 3.b./48/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 2 grudnia 2021 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Lesznowola planowanych do emisji obligacji komunalnych na łączną kwotę 21.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 t.j z późn. 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 2019 r. poz. 2137 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - **Agata Pączkowska**
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Lesznowolę planowanych do emisji w 2021 roku obligacji na łączną kwotę 21.000.000,00 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych obligacji oraz pokrycie deficytu budżetowego zapisanego w uchwale budżetowej na 2021 rok.
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 RRB.3030.20.2021.EL z dnia 24 listopada 2021 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 26 listopada 2021 r.) Wójt Gminy Lesznowola zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2021 roku obligacji na łączną kwotę 21.000.000,00 zł.

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

1. Uchwały Rady Gminy Lesznowola w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu podjętej na Sesji dnia 23 listopada 2021 roku Nr 505/XLIV/2021,
2. Uchwały budżetowej Gminy Lesznowola na 2021 rok po zmianach według stanu na dzień podjęcia uchwały wymienionej w pkt 1 tj. z dnia 23 listopada br. (Nr 503/XLIV/2021),
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznowola na lata 2021-2034 po zmianach – Uchwała Rady Nr 504/XLIV/2021z dnia 23 listopada br. oraz
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki, dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Lesznowola, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez nią planowanych do emisji w 2021 roku obligacji na łączną kwotę 21.000.000,00 zł.

Skład Orzekający uwzględnił on przy tym mi in.:

1. 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 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 2023-2033,

2. Kondycję finansową Gminy Lesznowola wynikającą z analizy:

- wykonania budżetu za 2020 rok oraz za trzy kwartały 2021 roku,
- prognozy dochodów Gminy Lesznowola w okresie wykupu opiniowanych obligacji,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 23 listopada 2021 roku Rada Gminy Lesznowola 20 głosami „za” /jednogłośnie/ podjęła Uchwałę Nr 505/XLIV/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

W w/w uchwale organ stanowiący Gminy Lesznowola postanowił o emisji w 2021 roku obligacji na okaziciela w liczbie 21.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 21.000.000,00 zł. Cena emisyjna 1 obligacji równa będzie wartości nominalnej tj. 1.000,00 zł.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i wyemitowanych obligacji oraz pokrycie deficytu budżetowego zapisanego w uchwale budżetowej na 2021 r.

Obligacje zostaną wyemitowane w 2021 r. w następujących seriach:

- a) seria A21 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł,
- b) seria B21 o łącznej wartości nominalnej 1.000.000 zł,
- c) seria C21 o łącznej wartości nominalnej 1.995.000 zł,
- d) seria D21 o łącznej wartości nominalnej 3.000.000 zł,
- e) seria E21 o łącznej wartości nominalnej 3.000.000 zł,
- f) seria F21 o łącznej wartości nominalnej 3.000.000 zł,
- g) seria G21 o łącznej wartości nominalnej 1.005.000 zł,
- h) seria H21 o łącznej wartości nominalnej 1.005.000 zł,
- i) seria I21 o łącznej wartości nominalnej 1.995.000 zł,
- j) seria J21 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł,
- k) seria K21 o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2023-2033 według wartości nominalnej, przy czym obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- a) seria A21 w 2023r., wartość wykupu wyniesie 1.000.000 zł,
- b) seria B21 w 2024 r., wartość wykupu wyniesie 1.000.000 zł,
- c) seria C21 w 2025r., wartość wykupu wyniesie 1.995.000 zł,
- d) seria D21 w 2026 r. wartość wykupu wyniesie 3.000.000 zł,
- e) seria E21 w 2027r., wartość wykupu wyniesie 3.000.000 zł,
- f) seria F21 w 2028 r., wartość wykupu wyniesie 3.000.000 zł,
- g) seria G21 w 2029r., wartość wykupu wyniesie 1.005.000 zł,
- h) seria H21 w 2030 r., wartość wykupu wyniesie 1.005.000 zł,
- i) seria I21 w 2031r., wartość wykupu wyniesie 1.995.000 zł,

j) seria J21 w 2032 r., wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł,

k) seria K21 w 2033r., wartość wykupu wyniesie 2.000.000 zł.

Wg postanowień cyt. Uchwały „*Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę*”.

Uchwalony na 2021 rok budżet Gminy Lesznowola wg stanu na dzień 23.11.2021r. zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 19.505.847,00 zł, stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (299.317.025,00 zł) i planowanymi wydatkami (318.822.872,00 zł). Jako źródła jego pokrycia Rada Gminy wskazała oprócz obligacji w łącznej wysokości 14.776.051,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w wys. 4.729.796,00 zł.

Rada zaplanowała w roku 2021 przychody na poziomie 25.729.796,00 zł, w tym m.in. z emisji obligacji – 21.000.000,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 6.223.949,00zł.

W uchwale budżetowej Gminy Lesznowola na 2021 rok po zmianach określony został limit zobowiązań z tytułu emisji obligacji w łącznej wysokości 21.000.000,00 zł z czego kwota 14.776.051,00 zł na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu 2021 r. oraz kwota 6.223.949,00 zł na rozchody

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Gminy Lesznowola 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 2020 r. wynika, że Gmina Lesznowola na koniec IV kwartału 2020 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 144.973.949,00 zł, które stanowiły 51,82% wykonanych dochodów tego roku.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., dochody wykonano na poziomie 99,43% planu rocznego po zmianach, wydatki zrealizowano w 97,93% wielkości planowanych na 2020 rok.

Zaplanowane na 2021 rok wpływy do budżetu według sprawozdań za III kwartały br. zostały zrealizowane w 77,20% (w tym majątkowe w 71,69%), natomiast wydatki ogółem w 69,72% planu.

W świetle uchwalonej przez Radę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lesznowola obejmującej lata 2021-2034 po zmianach łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie na koniec 2021 roku 159.750.000,00 zł (*wzrost o 14.776.051,00 zł w stosunku do stanu na koniec 2020r.*) i stanowi ona 53,37% zaplanowanych na ten rok dochodów.

W okresie wykupu opiniowanych obligacji, tj. w latach 2023-2033 spełniony jest wymóg wynikający z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zastrzega, że dokonując oceny możliwości wykupu przez Gminę Lesznowola opiniowanych obligacji uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy w uchwale o Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie 2021 roku przychodów z emisji obligacji w łącznej 21.000.000,00 zł, natomiast w 2022r przychodów z emisji papierów wartościowych w wys. 9.000.000,00 zł, w kolejnych latach prognozy nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie wykupu przedmiotowych obligacji będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.