

UCHWAŁA Nr 3.b./9/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 maja 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Nadarzyn** w kwocie 18.600.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Aneta Dygus**
Członkowie: - Karolina Aszkiełowicz
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez **Gminę Nadarzyn** planowanych do emisji w 2021 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 18.600.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku w wysokości 11.187.612,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 7.412.388,00 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 11 maja 2021 roku pismem numer SK.306.2.2021.MS z dnia 11 maja 2021 roku Wójt Gminy Nadarzyn zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji w 2021 roku w kwocie 18.600.000,00 zł, w tym na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku Gminy Nadarzyn w wysokości 11.187.612,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.412.388,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2021 r.,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2021–2030 – Uchwała nr XXXI.414.2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku ze zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2021 nr XXXI.415.2020 podjętej przez Radę Gminy Nadarzyn w dniu 23 grudnia 2020 roku ze zmianami,
- Uchwały Nr XXIII.332.2020 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 3 czerwca 2020 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienionej uchwałą nr XXXI.417.2020 z dnia 23.12.2020 r. oraz uchwałą nr XXXVII.484.2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- dnia 3 czerwca 2020 r. Rada Gminy Nadarzyn podjęła uchwałę Nr XXIII.332.2020 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Uchwała ta została zmieniona uchwałą nr XXXI.417.2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. oraz uchwałą nr XXXVII.484.2021 z dnia 28 kwietnia 2021 r.,
- celem emisji w 2021 r. jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 roku w wysokości 11.187.612,00 zł oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.412.388,00 zł,
- w 2021 r. zostaną wyemitowane obligacje w następujących seriach:
 - 1) Seria A21 o wartości 5.000.000 zł,
 - 2) Seria B21 o wartości 3.400.000 zł,

- 3) Seria C21 o wartości 3.400.000 zł,
 - 4) Seria D21 o wartości 3.400.000 zł,
 - 5) Seria E21 o wartości 3.400.000 zł,
- wykup obligacji wyemitowanych w 2021 r. nastąpi w następujących terminach:
- 1) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii A21, B21,
 - 2) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii C21, D21,
 - 3) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii E21 - przy czym dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Nadarzyn obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

Z przedłożonych wyciągów z protokołów Sesji Rady Gminy Nadarzyn wynika, że ww. uchwały dotyczące obligacji zostały podjęte 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.)

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 i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupem obligacji, wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2021-2030.

Zgodnie z uchwałą zmieniającą budżet 2021 r. XXXVIII.492.2021 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 10 maja 2021 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 11.187.612,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (143.518.561,02 zł) i planowanymi wydatkami (154.706.173,02 zł). W budżecie na 2021 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 18.600.000,00 zł z tytułu przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu w wysokości 11.187.612,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 7.412.388,00 zł.

Rada Gminy Nadarzyn wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wynika, że na koniec 2020 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 50.152.664,00 zł, co stanowi 36,58% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2020 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec I kwartału 2021 r. zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2021 roku wyniosło 49.174.567,00 zł, co stanowi 34,87% planowanych w 2021 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku i na koniec I kwartału 2021 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

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 97,14% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 93,35% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 95,64% wielkości planowanych na 2020 rok.

Uchwałą Nr XXXVIII.491.2021 Rada Gminy Nadarzyn z dnia 10 maja 2021 r. przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2021-2030, 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 2021-2030.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2030 dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 61.340.276,00 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 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, że realizacja dochodów Gminy Nadarzyn przebiegać 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.