

UCHWAŁA Nr Wa.269.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 sierpnia 2017 roku

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez **Miasto Marki** obligacji o wartości **32.700.000,00 zł**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - Iwona Molitor
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez **Miasto Marki** planowanych do emisji w 2017 roku obligacji o wartości 32.700.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta Marki w 2017 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Miastu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Pismem Nr SK.3060.1.2017 z dnia 11 sierpnia 2017 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 17 sierpnia br.) Burmistrz Miasta Marki zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 32.700.000,00 zł, przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta Marki w 2017 roku związanego z wydatkami majątkowymi oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały budżetowej Miasta Marki na 2017 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Marki na lata 2017 – 2032,
- uchwały Rady Miasta Marki w sprawie emisji obligacji,

SKARBNIK MIASTA

Beata Orczyk

28/08/2017

1
**ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM**
stwierdzam

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.,

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.,

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Miasto Marki obligacji o wartości 32.700.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. W uchwalonym na 2017 rok budżecie Miasta (Uchwała nr XXXVIII/281/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Miasto Marki na 2017 rok ze zm. w tym uchwała nr XLVIII/396/2017 z dnia 26 lipca 2017 r w sprawie zmiany uchwały budżetowej) Rada Miasta określiła:

- planowany deficyt budżetu w kwocie 30.502.409,00 zł, stanowiący ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami 160.185.363,00 zł i planowanymi wydatkami 190.687.772,00 zł oraz źródła jego pokrycia w tym emisję papierów wartościowych (§2 ust. 1).
- łącznie rozchody budżetu w kwocie 4.550.700,00 zł oraz łączne przychody budżetu w kwocie 35.053.109,00 zł (§2 ust. 2):
- limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 30.149.300,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (§10 ust. 1),
- limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2.550.700,00 zł na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych (§10 ust. 3).

Rada Miasta Marki wypełniła zatem wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 3, 4, 5, i 6 cyt. ustawy o finansach publicznych.

II. W przedstawionej przez Miasto Marki Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej lata 2017-2032 w tym prognozy długu (uchwała nr XXXVIII/280/2016 Rady Miasta Marki z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Marki na lata 2017-2028 ze zmianami, w tym uchwała nr XLVIII/395/2017 Rady Miasta Marki z dnia 26 lipca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXVIII/280/2016 Rady Miasta Marki z dnia 21 grudnia 2016 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Marki na lata 2017 – 2028) wynika, że:

- w roku budżetowym 2017 planowany deficyt budżetu wynosi 30.502.409,00 zł, przychody budżetu wynoszą 35.053.109,00 zł w tym przychody budżetu z tytułu kredytu, pożyczki, emisji papierów wartościowych wynoszą 33.034.293,00 w tym na pokrycie deficytu budżetu wynoszą 30.483.593,00 zł, natomiast na spłatę rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych wynoszą 2.550.700,00 zł, inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu wynoszą 2.000.000,00 zł (wiersz 3, 4, 4.3, 4.3.1, 5.1, 5.2),
- przychody i rozchody budżetu oraz kwota długu w latach 2017-2032 objętych Wieloletnią Prognozą Finansową po zmianie w/w uchwałą nr XLVIII/395/2017 z 26 lipca 2017 r. zostały określone w prognozie długu (wiersz 4, 5, 6, 9.1, 9.7.1).

- w latach 2021-2032 (okres wykupu obligacji) spełniona będzie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona relacji) a wskaźnikiem nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku (prawa strona relacji).
- dług Miasta na koniec 2017 roku wyniesie 85.268.141,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. wynika, że Miasto na dzień 30 czerwca 2017 r. obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 44.568.747,60 zł, co stanowiło 28,02% planowanych dochodów budżetu Miasta w 2017 roku. Powyższą kwotę stanowiły pożyczki długoterminowe oraz papiery wartościowe.

III. Dnia 26 lipca 2017 r. Rada Miasta Marki podjęła uchwałę Nr XLVIII/398/2017 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone w 2017 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Marki w związku z planowanymi wydatkami majątkowymi oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane na łączną kwotę 32.700.000,00 zł w następujących seriach:

- a) seria A17 o wartości 2.000.000,00 zł,
- b) seria B17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- c) seria C17 o wartości 2.700.000,00 zł,
- d) seria D17 o wartości 3.000.000,00 zł,
- e) seria E17 o wartości 3.400.000,00 zł,
- f) seria F17 o wartości 3.400.000,00 zł,
- g) seria G17 o wartości 3.600.000,00 zł,
- h) seria H17 o wartości 3.600.000,00 zł,
- i) seria I17 o wartości 3.600.000,00 zł,
- j) seria J17 o wartości 3.600.000,00 zł,
- k) seria K17 o wartości 2.800.000,00 zł,

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2017 r.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2021 roku - zostaną wykupione obligacje serii A17
- b) w 2022 roku - zostaną wykupione obligacje serii B17,
- c) w 2024 roku - zostaną wykupione obligacje serii C17,
- d) w 2025 roku - zostaną wykupione obligacje serii D17,
- e) w 2026 roku - zostaną wykupione obligacje serii E17,
- f) w 2027 roku - zostaną wykupione obligacje serii F17,
- g) w 2028 roku - zostaną wykupione obligacje serii G17,
- h) w 2029 roku - zostaną wykupione obligacje serii H17,
- i) w 2030 roku - zostaną wykupione obligacje serii I17,

- j) w 2031 roku - zostaną wykupione obligacje serii J17,
- k) w 2032 roku - zostaną wykupione obligacje serii K17.

Rada Miasta Marki wypełniła wymagania określone w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) tj. podjęła uchwałę o emisji w 2017 roku obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

- IV. Ponadto Skład Orzekający ustalił, że wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za 2016 rok dochody ogółem wykonano na poziomie 99,62% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 93,09% wydatków planowanych na 2016 rok.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za II kwartał 2017 r., dochody wykonano na poziomie 45,79% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosił 11,34%. Wydatki zrealizowano na poziomie 35,21% wielkości planowanych na 2017 rok.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Miasta będzie na poziomie kwot ujętych w tej prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Miasta. 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Kobiłtor

SKARBNIK MIASTA
Beata Orczyk

28/08/2012

4
ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
stwierdzam