Dokument elektroniczny

URZĄD GMINY NADARZYN
WPŁYNĘŁO
2020 -07- 15
Nr 14820 Podpis MD

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WARSZAWA 2020-07-15

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

GMINA NADARZYN (05-830 NADARZYN, WOJ. MAZOWIECKIE)

OPINIA

Wa.292.2020

W załączeniu Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Załączniki:

1. Wa.292.2020.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr Wa.292.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 lipca 2020 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji przez **Gminę Nadarzyn** w kwocie 25.200.000,00 zł .

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **- Karolina Aszkiełowicz**
Członkowie: - Konrad Pachocki
- Agnieszka Szewc

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez **Gminę Nadarzyn** emitowanych w 2020 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 25.200.000,00 zł, w tym:

- 6.187.612,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 roku,
- 19.012.388,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z czego: kwota 14.012.388,00 zł w 2020 r. oraz kwota 5.000.000,00 zł w 2021 r.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną cześć uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

UZASADNIENIE

Dnia 9 czerwca 2020 roku pismem numer SK.306.1.2020.MS z dnia 9 czerwca 2020 roku Wójt Gminy Nadarzyn zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu obligacji w kwocie 25.200.000,00 zł, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2020 roku Gminy Nadarzyn w wys. 6.187.612,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w latach 2020-2021 w łącznej wys.19.012.388,00 zł z czego: kwota 14.012.388,00 zł w 2020 r. oraz kwota 5.000.000,00 zł w 2021 r.

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 I kwartał 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2020 r.,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nadarzyn na lata 2020–2030 – Uchwała nr XVII.257.2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku wraz z późniejszymi zmianami,
- Uchwały Budżetowej na rok 2020 nr XVII.258.2019 podjętej przez Radę Gminy Nadarzyn w dniu 30 grudnia 2019 roku wraz późniejszymi 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

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.
Celem emisji w 2020 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 14.012.388,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.187.612,00 zł.
Celem emisji w 2021 r. jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w kwocie 5.000.000,00 zł.

W 2020 r. zostaną wyemitowane obligacje w następujących seriach:
1) Seria A20 o wartości 3.300.000 zł,
2) Seria B20 o wartości 3.300.000 zł,
3) Seria C20 o wartości 3.400.000 zł,
4) Seria D20 o wartości 3.400.000 zł,
5) Seria E20 o wartości 3.400.000 zł,
6) Seria F20 o wartości 3.400.000 zł.

W 2021 r. zostaną wyemitowane obligacje serii A21 o wartości 5.000.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:
1) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii A20, B20,
2) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii C20, D20,
3) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii E20, F20,
4) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii A21

- przy czym dopuszcza się możliwość wykupu przez Gminę Nadarzyn obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Nadarzyn 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713)

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 2020-2030.
Uchwałą Rady Gminy Nadarzyn zmieniającą budżet 2020 r. nr XXIV.338.2020 z dnia 24 czerwca 2020 r. ustalono limit zaciąganych w 2020 r. zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych:

a) na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wys. 6.187.612,00 zł,
b) na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wys. 14.012.388,00 zł.

Zgodnie z uchwałą zmieniająca budżet 2020 r. Nr XXIII.329.2020 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 3 czerwca 2020 roku budżet zamyka się planowanym deficytem w kwocie 6.187.612,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (134.072.248,29 zł) i planowanymi wydatkami (140.259.860,29 zł). W budżecie na 2020 rok planuje się przychody w łącznej kwocie 20.200.000,00 zł z tyt. przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, w tym na pokrycie deficytu 6.187.612,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 14.012.338,00 zł.

Rada Gminy Nadarzyn 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 50.366.405,00 zł, co stanowi 37,35% 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 31 marca 2020 r. zadłużenie Gminy na koniec I kw. 2020 roku wyniosło 49.637.496,20 zł, co stanowi 34,04% planowanych w 2020 roku dochodów budżetu Gminy. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2019 roku i na koniec I 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 99,12% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 97,79% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 94,97% wielkości planowanych na 2019 rok.

Uchwałą Nr XXIII.328.2020 Rada Gminy Nadarzyn z dnia 3 czerwca 2020 r. przyjęła zmienioną Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2020-2030, 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 2020-2030.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2020–2030 dług Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 56.552.664,00 zł. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie wykupu opiniowanego zobowiązania dłużnego, tj. w latach 2027–2030,

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 Nadarzyn 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Karolina Aszkiełowicz