

UCHWAŁA Nr 3.b./90/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 grudnia 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Miasto Marki planowanych do emisji obligacji na łączną kwotę 7.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2023.1325 t.j.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - Aneta Dygus
 - Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Miasto Marki planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę 7.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Marki zwrócił się o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę **7.000.000,00 zł**, zgodnie z Uchwałą Nr LXXVIII/784/2023 Rady Miasta Marki z dnia 20 grudnia 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań Rb Z i NDS za 2022 oraz Rb Z i NDS za III kwartał roku 2023, oraz:

- uchwały budżetowej Miasta Marki NR LXXVIII/783/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.,
- uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Marki na lata 2023 - 2035 po zmianach – Uchwała Rady Nr LXXVIII/782/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.,
- uchwały Nr LXXVIII/784/2023 Rady Miasta Marki z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,

dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Miasta Marki, w efekcie czego pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Miasto Marki planowanych do emisji w 2023 roku obligacji na łączną kwotę 7.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 20 grudnia 2023 r. Rada Miasta Marki podjęła Uchwałę Nr LXXVIII/784/2023 w sprawie emisji obligacji komunalnych. W ww. uchwale organ stanowiący Miasta Marki postanowił o emisji w 2023 roku 7.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 7.000.000,00 zł. Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje zostaną wyemitowane w 1 (jednej) serii, tj.:

a) seria H23 na kwotę 7.000.000,00 PLN,

Wykup obligacji nastąpi w 2035 roku według wartości nominalnej.

W myśl postanowień cyt. uchwały „Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów”.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miasta Marki wynika, że ww. uchwała została podjęta zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40 t.j.).

Uchwalony na 2023 rok budżet Gminy Miasta wg stanu na dzień 20 grudnia 2023 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 30.358.956,00 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami 268.689.932,00 zł i planowanymi wydatkami 299.048.888,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że Gmina Miasto Marki na koniec 2022 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 127.127.132,50 zł, co stanowiło 53,02 % wykonanych dochodów budżetu Gminy Miasta w 2022 roku. Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

Ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2023 r. wynika, że Gmina Miasta Marki obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 144.484.755,00 zł, co stanowiło 55,33 % dochodów budżetu Gminy Miasta w 2023 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta na lata 2023 – 2035, w brzmieniu nadanym Uchwałą Nr LXXVIII/782/2023 Rady Miasta Marki z dnia 20 grudnia 2023 r., przewiduje, że dług Gminy Miasta na koniec 2023 roku wyniesie 158.824.654,00 zł.

Wg WPF wskaźnik długu Gminy Miasta Marki w latach 2023 -2035 oraz w roku wykupu opiniowanych obligacji, 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 Miasta Marki będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy 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 sentencji.