



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



URZĄD MIASTA MARKI KANCELARIA OGÓLNA
WPLYNĘŁO DNIA
2019-12-10
L. dz. 17463/12/2019
Zaś.
Podpis

SK
10-12-2019
yfp

SO-Wa.0021.399.2019

Warszawa, dn. 10.12.2019 r.

**Burmistrz
Miasta Marki**

Urząd Miasta
ul. Piłsudskiego 95
05-270 Marki

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.399.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **9 grudnia 2019 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:
Uchwała Nr **Wa.399.2019** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:
1 x Adresat
1X WIAS
1 x a/a



5. 557. 209985

UCHWAŁA Nr Wa.399.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 grudnia 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Marki obligacji komunalnych o łącznej wartości 8.600.000 zł.

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

Przewodniczący: - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - Bożena Zych
 - Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto Marki emitowanych w 2019 roku obligacji komunalnych o łącznej wartości 8.600.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W związku z emisją serii obligacji komunalnych Burmistrz Miasta Marki pismem znak SK.3060.7.2019 z dnia 26 listopada 2019 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 26 listopada 2019 r.) zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych na kwotę 8.600.000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 30 września 2019 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2019 r.,
- uchwały budżetowej Miasta Marki na 2019 rok ze zmianami,

- Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Marki na lata 2019 – 2035 ze zmianami,
- uchwały Nr XV/208/2019 Rady Miasta Marki z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, opiniuje możliwość wykupu przez Miasto Marki obligacji komunalnych o łącznej wartości 8.600.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 20 listopada 2019 r. Rada Miasta Marki podjęła uchwałę nr XV/208/2019 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji mają zostać przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje są emitowane w następujących seriach:

- a) Seria J19 o wartości 2.000.000,00 zł,
- b) Seria K19 o wartości 1.600.000,00 zł,
- c) Seria L19 o wartości 1.500.000,00 zł,
- d) Seria M19 o wartości 1.500.000,00 zł
- e) Seria N19 o wartości 2.000.000,00 zł

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2025 roku – zostaną wykupione obligacje serii J19
- b) w 2026 roku – zostaną wykupione obligacje serii K19,
- b) w 2027 roku – zostaną wykupione obligacje serii L19,
- b) w 2028 roku – zostaną wykupione obligacje serii M19,
- c) w 2029 roku – zostaną wykupione obligacje serii N19.

Oprocentowanie obligacji będzie zmienne równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę.

Uchwalony na 2019 rok budżet Miasta wg stanu na dzień 20 listopada 2019 r., zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 21.031.247,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (207.260.857,00 zł) i planowanymi wydatkami (228.292.104,00 zł).

Ponadto planuje przychody w łącznej kwocie 28.100.000,00 zł z tytułu emisji obligacji z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2019 roku związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie Miasta na 2019 rok zaplanowano rozchody w kwocie 7.068.753,00 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek – 568.753,00 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych – 6.500.000,00 zł.

Rada Miasta Marki 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 2018 r., wynika, że Miasto Marki na koniec IV kwartału 2018 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 77.984.540,10 zł, co stanowiło 45,68 % wykonanych dochodów budżetu Miasta. Powyższą kwotę stanowią pożyczki długoterminowe oraz papiery wartościowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r., dochody wykonano na poziomie 94,23 % planu, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 91,81 % wielkości planowanych na 2018 rok.

Ze sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 30 września 2019 r. wynika, że w trzecim kwartale 2019 roku dochody budżetu Miasta wykonano na poziomie 74,69% planu rocznego po zmianach (w tym majątkowe 48,59%), natomiast wydatki ogółem w 62,70% planu.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Marki na lata 2019 - 2035 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2019 roku wyniesie 97.373.410,00 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2025 – 2029, 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 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 Miasta. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym miejscu, Skład Orzekający wskazuje, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Natomiast na rok 2026 i kolejne lata ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Miasta opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak wyżej.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Magdalena Szewc