

**UCHWAŁA Nr II-00313-12/20**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 17 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu przez Gminę Michałowo papierów wartościowych o wartości 2.300.000 zł**

Na podstawie 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), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Małgorzata Sokół-Kreczko – przewodnicząca  
Paweł Gałko – członek  
Marcin Tyniewicki – członek

**opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniem**

możliwość wykupu papierów wartościowych przez Gminę Michałowo na kwotę 2.300.000 zł (słownie: dwa miliony trzysta tysięcy złotych).

**Uzasadnienie**

Burmistrz Michałowa pismem Nr FN.3052.1.2020.AP z dnia 18 marca 2020 r. (data wpływu do RIO - 23.03.2020 r.) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 2.300.000 zł.

Rada Miejska w Michałowie w dniu 11 marca 2020 r. podjęła Uchwałę Nr XVII 140/20 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Jak wynika z § 2 powołanej uchwały celem emisji jest pozyskanie środków pieniężnych na pokrycie deficytu zadań inwestycyjnych. Emisja obligacji odbędzie się na następujących warunkach: Gmina Michałowo wyemituje 6.900 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 6.900.000 zł. Obligacje wyemitowane będą w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 2.300.000 zł
- 2) seria A21 o wartości 2.300.000 zł
- 3) seria B21 o wartości 2.300.000 zł.

Emisja obligacji serii A20 zostanie przeprowadzona w 2020 roku, a obligacji A21 i B21 w 2021 roku. Obligacje zostaną wykupione w 2029 roku (seria A20), w 2030 roku (seria A21)

oraz w 2031 roku (seria B21). Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Michałowo w latach 2020-2031 (§6 uchwały).

Burmistrz Michałowa upoważniony został do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania, dokonania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

Skład Orzekający, wydał opinię o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Michałowo w oparciu o analizę materiałów obrazujących sytuację finansową Gminy, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet Gminy na 2020 rok (plan po zmianach wprowadzonych Uchwałą Nr XVII/138/20 z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie zmian w budżecie na 2020 rok) zakłada:

Dochody ogółem – 39.342.906 zł. w tym:

dochody bieżące – 34.804.350 zł

dochody majątkowe – 4.538.556 zł

Wydatki ogółem – 43.139.917 zł. w tym:

wydatki bieżące – 33.535.818 zł

wydatki majątkowe – 9.604.099 zł.

Deficyt budżetu w wysokości 3.797.011 zł zgodnie z §4 uchwały XVII/138/20 ma zostać pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w wysokości 2.300.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.497.011 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz danymi sprawozdawczymi jednostki z lat ubiegłych i objaśnieniami do wskazanej wyżej uchwały deficyt zostanie pokryty przychodami z emisji papierów wartościowych w kwocie 2.300.000 zł, wolnymi środkami w kwocie 1.386.665 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 110.346 zł (Kolegium RIO w dniu 15 kwietnia 2020 r. uchwałą Kolegium Nr 7/150/2020 stwierdziło nieistotne naruszenie prawa w zakresie §4 uchwały XVII/138/20).

Łączna kwota przychodów budżetu jednostki wynosi 4.427.011 zł oraz łączna kwota rozchodów wynosi 630.000 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Rada Miejska w Michałowie w związku ze zmianami budżetu ujętymi w uchwale Nr XVII/138/20 oraz podjętą uchwałą Nr XVII/140/20 z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu Uchwałą z dnia 11 marca 2020 r. Nr XVII/139/20 dokonała zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Według danych ujętych w WPF Gminy, w latach 2020-2031 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych. W 2020 roku planuje się



nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.268.532 zł. a w kolejnych latach założono wzrost nadwyżek operacyjnych.

Należy zwrócić uwagę, iż w załączniku nr 1 do Uchwały wykazane kwoty prognozowanych nadwyżek budżetu przeznaczonych na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (kol. 3.1) są różne od wyniku budżetu (kol. 3) za lata 2022, 2029, 2030, 2031. Z przyjętej konstrukcji budżetu, a także z objaśnień zawartych w załączniku Nr 3 nie wynika że nadwyżka budżetu miałaby być przeznaczona na inny cel niż na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.

W WPF jednostka wykazała w 2021 r. (kol. 4.3) wolne środki w kwocie 610.000 zł. Biorąc pod uwagę dane zawarte w sprawozdaniach za lata poprzednie oraz plan 2020 r. środki w takiej wysokości nie będą możliwe do zaangażowania. Tym samym planowany budżet 2021 roku nie zostanie zbilansowany

Prognozowany stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2020 r. będzie wynosił 4.760.670 zł. Najwyższa wartość długu 8.750.670 zł (20,24 % w stosunku do planowanych dochodów ogółem) ma wystąpić w 2021 roku. W kolejnych latach, do roku 2024 dług ma sukcesywnie maleć.

Łącznie spłata zadłużenia w latach objętych prognozą będzie przedstawiała się następująco:

- w 2020 r. – 630.000,00 zł
- w 2021 r. – 610.000,00 zł
- w 2022 r. – 497.000,00 zł
- w 2023 r. – 506.670,00 zł
- w 2024 r. – 847.000,00 zł
- w 2025 r. – 0,00 zł
- w 2026 r. – 0,00 zł
- w 2027 r. – 0,00 zł
- w 2028 r. – 0,00 zł
- w 2029 r. - 2.300.000,00 zł
- w 2030 r. – 2.300.000,00 zł
- w 2031 r. – 2.300.000,00 zł.

Zaplanowano też wydatki na obsługę długu.

Z przedstawionych w Prognozie wartości wynika, że w latach objętych prognozą tj. 2020-2031 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500).

Skład Orzekający zastrzega jednak, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Michałowo. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Małgorzata Sokół-Kreczko