

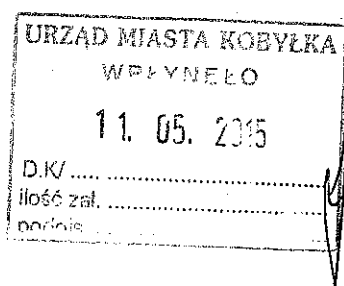


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

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



Warszawa, dn. 30.04.2015 r.



**Burmistrz Miasta
Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka

SO-Wa.0031.167.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.167.2015** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2015 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.167.2015 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.167.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 kwietnia 2015 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Kobyłka obligacji komunalnych o wartości 2.000.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 2013 r., poz. 1113 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Stanisław Stępień
Członkowie: - Bożena Zych
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto Kobyłka planowanych do emisji w 2015 roku obligacji komunalnych o wartości 2.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kobyłka pismem znak WBP.3022.3.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 8 kwietnia 2015 r.) zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych na kwotę 2.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka.

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 2014 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.,
 - sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2015 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2015 r.,
 - uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2015 rok,
 - Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2015 - 2027,
 - uchwały Nr V/43/15 Rady Miasta Kobyłka z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Miasto Kobyłka obligacji komunalnych o wartości 2.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 30 marca 2015 r. Miasto Kobyłka podjęło uchwałę nr V/43/15 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone w 2015 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka.

Obligacje zostaną wyemitowane na łączną kwotę 2.000.000,00 zł w następujących seriach:

- a) Seria A15 o wartości 500.000 zł,
- b) Seria B15 o wartości 500.000 zł,
- c) Seria C15 o wartości 500.000 zł,
- d) Seria D15 o wartości 500.000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2015 r.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2019 roku – zostaną wykupione obligacje serii A15,
- b) w 2020 roku – zostaną wykupione obligacje serii B15,
- c) w 2021 roku – zostaną wykupione obligacje serii C15,
- d) w 2022 roku – zostaną wykupione obligacje serii D15.

Oprocentowanie obligacji naliczane od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy.. Oprocentowanie obligacji emitowanych przez Miasto będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, powiększonej o marżę dla inwestorów.

Wykup obligacji wraz z oprocentowaniem zostanie pokryty z dochodów budżetu Miasta z tytułu podatków lokalnych, przy czym wykup obligacji nastąpi w latach 2019-2022.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miasta Kobyłka wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej

połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2015 rok budżet Miasta wg stanu na dzień 30 marca 2015 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych, zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 1.811.000,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (67.279.804,86 zł) i planowanymi wydatkami (69.090.804,86 zł). Ponadto planuje przychody w kwocie 5.811.000,00 zł, w tym z emisji obligacji - 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka. W budżecie Miasta na 2015 rok zaplanowano rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych pożyczek - 370.138,50 zł, spłaty otrzymanych kredytów - 3.629.861,50 zł.

Rada Miasta Kobyłka 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 2014 r., wynika, że Miasto Kobyłka na koniec IV kwartału 2014 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 31.703.617,32 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., dochody wykonano na poziomie 99,36 % planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 93,19 % planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 96,86 % wielkości planowanych na 2014 rok.

Zaplanowane na 2015 rok wpływy do budżetu według sprawozdań za I kwartał 2015 r. zostały zrealizowane w 26,15%, natomiast wydatki w 22,35% planu, przy czym wydatki bieżące w 25,10%, a wydatki majątkowe w 11,04%.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2015 - 2027 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2015 roku wyniesie 33.514.617,32 zł.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2019 – 2022, 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 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.

PRZEWODNICZĄCY
Sądu Odbioru
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień