



**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, dnia 15.01.2016 r.

**Burmistrz
Miasta Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05- 230 Kobyłka

SO-Wa.0031.15.2016

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.15.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 stycznia 2016 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.15.2016 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.15.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 stycznia 2016 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Kobyłka obligacji komunalnych o wartości 2.000.000 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto Kobyłka planowanych do emisji w 2016 roku obligacji komunalnych o wartości **2.000.000,00 zł** przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

§ 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.3022.1.2016 z dnia 11 stycznia 2016 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 11 stycznia 2016 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 spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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 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 Miasta za okres od początku roku do 31 października 2015 r. oraz Rb-Z wg stanu na dzień 31 października 2015 r.,
- uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2016 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2016 - 2031,
- uchwały Nr XV/133/15 Rady Miasta Kobyłka z dnia 17 grudnia 2015 r. zmieniającą uchwałę Nr XL/408/14 Rady Miasta Kobyłka z dnia 9 kwietnia 2014 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 9 kwietnia 2014 r. Rada Miasta Kobyłka podjęła uchwałę nr Nr XL/408/14 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienioną 17 grudnia 2015 r. uchwałą Nr XV/133/15.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone w 2016 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

- a) Seria A16 o wartości 1.000.000 zł,
- b) Seria B16 o wartości 1.000.000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2016 r.

Wykup obligacji nastąpi w następujących terminach:

- a) w 2026 roku – zostaną wykupione obligacje serii A16,
- b) w 2027 roku – zostaną wykupione obligacje serii B16.

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 2026-2027.

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 2016 rok budżet Miasta wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych, zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 3.000.000,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (68.712.233,00 zł) i planowanymi wydatkami (71.712.233,00 zł). Ponadto planuje przychody w kwocie 7.000.000,00 zł, w tym z emisji obligacji - 7.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek Miasta Kobyłka. W budżecie Miasta na 2016 rok zaplanowano rozchody w kwocie 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na: spłaty otrzymanych pożyczek - 279.977,41 zł, spłaty otrzymanych kredytów - 3.720.022,59 zł.

Rada Miasta Kobyłka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych.

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 III kwartały 2015 r. zostały zrealizowane w 69,47%, natomiast wydatki w 63,19% planu, przy czym wydatki bieżące w 69,33%, a wydatki majątkowe w 37,86%.

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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2016 - 2031 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2016 roku wyniesie 38.106.201,57 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie wykupu opiniowanej emisji obligacji, tj. w latach 2026 - 2027, **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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Pączkowska