

## Uchwała Nr Ra. 100 . 2019

Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
z dnia 8 marca 2019 roku.

**w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Miasto i Gminę Nowe  
Miasto nad Pilicą.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. 2016, poz. 561 z późn. zm.)

**Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:**

**Przewodniczący:** Witold Kaczkowski

**Członkowie:** Alina Siara  
Janina Filipowicz

### § 1.

Opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu planowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 4.130.000 zł. przeznaczonych na

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 3.370.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 760.000 zł,

**z uwagą** zawartą w uzasadnieniu.

### § 2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od powyższej uchwały na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały Składu Orzekającego RIO.

### Uzasadnienie:

W dniu 1 marca 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Nowe Miasto nad Pilicą w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu emisji obligacji na kwotę 4.130.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię wziął pod uwagę spełnienie przez Gminę wymogów wynikających z art. 89 i 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. 2018, poz. 994 z późn. zm.), a mianowicie podjęcie przez Radę uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych, z której wynika, iż zostaną one wyemitowane w 2019 roku, a ich wykup nastąpi w latach 2021-2031. Przychody z emisji i obligacji zaplanowano w Uchwale budżetowej, a rozchody związane z ich wykupem odpowiednio w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2032.

Dla oceny poziomu obciążenia budżetu Gminy obsługą zadłużenia dokonano analizy planu budżetu Gminy na 2019 rok oraz wykonania budżetu za rok 2018 na podstawie przedłożonych sprawozdań. Uchwalony na bieżący rok plan budżetu po zmianach przewiduje dochody w wysokości 30.098.070 zł, natomiast wydatki w kwocie 33.468.070 zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 4.143.000 zł tj. ok. 12,4% ogółu wydatków.

Planowany na 2019 rok deficyt budżetowy w wysokości 3.370.000 zł oraz planowane rozchody w kwocie 780.000 zł planuje się sfinansować:

- emisją obligacji w kwocie 4.130.000 zł



- spłatą udzielonych pożyczek w kwocie 20.000 zł.

Według sprawozdań za IV kwartał 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31.170.566,41 zł, co stanowi ok. 98,4% przyjętego planu, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 36.565.819,30 zł tj. ok. 97,2% planu rocznego.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 - 2032 wynika, że poziom zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku po uwzględnieniu wnioskowanych obligacji wyniesie 12.322.315,87 zł i stanowić będzie ok. 41% planowanych dochodów.

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej, planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń na rok 2019 do planowanych na ten rok dochodów wynosi 3,28% i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Gminy zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 5,60%.

W kolejnych latach, objętych wykupem obligacji obciążenie budżetu planowanymi spłatami zadłużenia wraz z należnymi odsetkami, w zestawieniu z indywidualnym wskaźnikiem będzie się kształtować następująco:

rok	Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń	Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia	różnica
2020	3,07%	3,56%	0,49
2021	2,97%	4,26%	1,29
2022	3,47%	6,70%	3,23
2023	3,90%	9,42%	5,52
2024	3,86%	10,12%	6,26
2025	3,84%	10,96%	7,12
2026	3,52%	11,33%	7,81
2027	3,53%	11,79%	8,26
2028	3,51%	11,29%	7,78
2029	3,34%	10,83%	7,49
2030	3,32%	10,49%	7,17
2031	3,24%	10,44%	7,2
2032	1,97%	10,40%	8,43

Powyższe dane wskazują, że prognozowane obciążenie budżetu w latach 2020 – 2032 kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika. Zachowanie przedstawionych relacji w roku 2020 będzie jednak możliwe przy założeniu pełnej realizacji planowanych dochodów, gdyż obciążenie budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się nieznacznie poniżej dopuszczalnego limitu. Przy dalszym planowaniu budżetu należy więc dążyć do poprawy tej relacji, a w szczególności nie zwiększać na ten rok obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dla uniknięcia naruszenia prawa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia w ocenie Składu Orzekającego Gmina będzie miała możliwość wykupu wnioskowanych obligacji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

Witold Kabzkowski