

Uchwała Nr 22/1073/2022

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 lipca 2022 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XLIX/323/22 Rady Miejskiej Turku z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLIX/323/22 z dnia 23 czerwca 2022 r., doręczoną tutejszej Izbie w dniu 28 czerwca 2022 r., Rada Miejska Turku powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b i art. 58 ustawy o samorządzie gminnym, art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 2 pkt 5 i art. 33 pkt 2 ustawy o obligacjach, zdecydowała o emisji obligacji komunalnych oraz zasadach ich zbywania i wykupu.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 27 lipca 2022 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych dotyczących: emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez burmistrza (wójta, prezydenta miasta). Ogólne zasady emisji, zmiany warunków emisji, zbywania, nabywania i wykupu

obligacji unormowane zostały w ustawie z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 454, z późn. zm.).

W myśl art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciąganie zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym przychodów zwrotnych z tytułu emisji obligacji, kredytów i pożyczek, nierozzerwalnie związane jest z budżetem jednostki oraz z wieloletnią prognozą finansową.

Badaną uchwałą w sprawie emisji obligacji Rada Miejska Turku określiła zasady ich zbywania i wykupu, stanowiąc o wyemitowaniu obligacji na łączną kwotę 8.700.000,00 zł, z tego: w 2022 r. na kwotę 5.700.000,00 zł oraz w 2023 r. na kwotę 3.000.000,00 zł.

W § 2 uchwały Rada ustaliła, że „Emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2022 i 2023 związanego z inwestycjami Gminy Miejskiej Turek oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek.”.

Z analizy uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Turku na lata 2022-2032 ze zmianami w ciągu roku wg stanu na dzień 23 czerwca 2022 r. (uchwała Nr XLIX/322/22), wynika że w roku 2023 wykazano planowane dochody budżetu w kwocie 117.914.090,00 zł oraz planowane wydatki w kwocie 117.799.161,20 zł. Wynik budżetu, zgodnie z kwotą wykazana w poz. 3, stanowić będzie nadwyżkę w wysokości 114.928,80 zł. Zgodnie natomiast z danymi wykazanymi w poz. 5.1, nadwyżka budżetu oraz wykazane w poz. 4.1 przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł, w całości przeznaczone zostaną na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Kolegium Izby wskazuje, że wskazany w § 2 badanej uchwały cel emisji obligacji w postaci finansowania planowanego deficytu budżetu w roku 2023, nie znajduje odzwierciedlenia

w wieloletniej prognozie finansowej. Postanowienia uchwał o zaciąganiu zobowiązań wpływających na wysokość długu nie mogą mieć dowolnej treści. Regulacje uchwały muszą być dostosowane do określonych wymogów zawartych nie tylko w uchwale budżetowej, ale także w wieloletniej prognozie finansowej, a przede wszystkim winny być zgodne z obowiązującymi przepisami.

W myśl art. 32 ustawy o obligacjach (zdanie drugie) „Jeżeli emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego określenie celu emisji jest obowiązkowe”. Cel emisji nie może być jednak wskazany niezgodnie z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022- 2032.

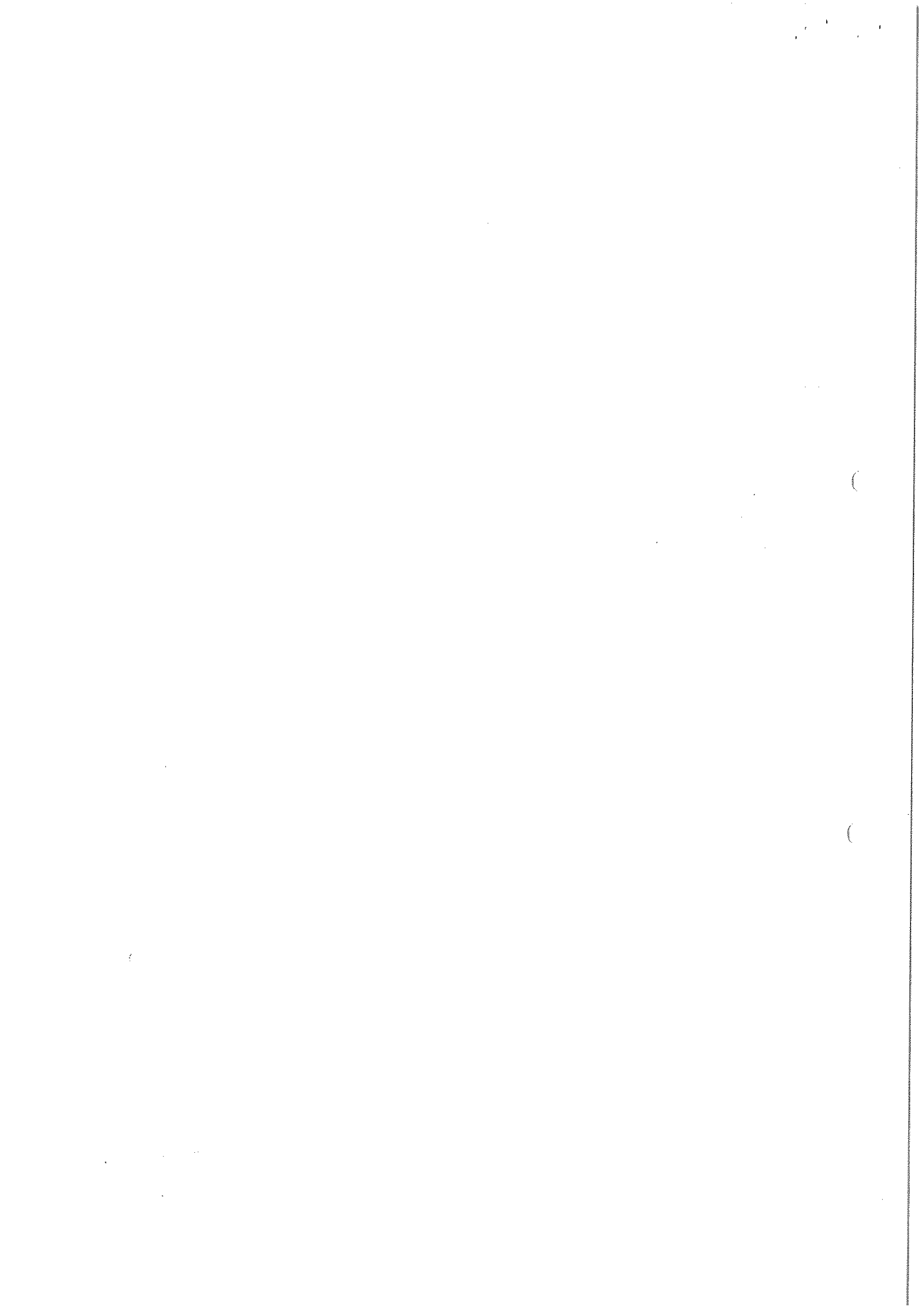
W ocenie Kolegium wymóg wskazania celu emisji obligacji wynikający z art. 32 ustawy o obligacjach można uznać za spełniony, jeżeli jest on spójny z postanowieniami wynikającymi z uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej, w zakresie przeznaczenia przychodów pochodzących z emisji obligacji.

Kolegium Izby uznało, że uchwała narusza prawo w sposób istotny, a zatem nie może pozostać w obrocie prawnym. W związku z powyższym postanowiono o stwierdzeniu nieważności uchwały w całości.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.



Uchwała Nr 22/1073/2022

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 lipca 2022 r.

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn. zm.) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu:

stwierdza nieważność

uchwały Nr XLIX/323/22 Rady Miejskiej Turku z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania i wykupu, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Uchwałą Nr XLIX/323/22 z dnia 23 czerwca 2022 r., doręczoną tutejszej Izbie w dniu 28 czerwca 2022 r., Rada Miejska Turku powołując się na art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b i art. 58 ustawy o samorządzie gminnym, art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 2 pkt 5 i art. 33 pkt 2 ustawy o obligacjach, zdecydowała o emisji obligacji komunalnych oraz zasadach ich zbywania i wykupu.

Na podstawie art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu zawiadomiła Przedstawicieli Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do przedmiotowej uchwały, wyznaczając termin jej rozpatrzenia na dzień 27 lipca 2022 r.

Rozpatrując sprawę uchwały na posiedzeniu w ww. dniu Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych dotyczących: emitowania obligacji oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez burmistrza (wójta, prezydenta miasta). Ogólne zasady emisji, zmiany warunków emisji, zbywania, nabywania i wykupu

obligacji unormowane zostały w ustawie z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz.U. z 2022 r. poz. 454, z późn. zm.).

W myśl art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciąganie zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, w tym przychodów zwrotnych z tytułu emisji obligacji, kredytów i pożyczek, nierozzerwalnie związane jest z budżetem jednostki oraz z wieloletnią prognozą finansową.

Badaną uchwałą w sprawie emisji obligacji Rada Miejska Turku określiła zasady ich zbywania i wykupu, stanowiąc o wyemitowaniu obligacji na łączną kwotę 8.700.000,00 zł, z tego: w 2022 r. na kwotę 5.700.000,00 zł oraz w 2023 r. na kwotę 3.000.000,00 zł.

W § 2 uchwały Rada ustaliła, że „Emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2022 i 2023 związanego z inwestycjami Gminy Miejskiej Turek oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych pożyczek.”.

Z analizy uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Turku na lata 2022-2032 ze zmianami w ciągu roku wg stanu na dzień 23 czerwca 2022 r. (uchwała Nr XLIX/322/22), wynika że w roku 2023 wykazano planowane dochody budżetu w kwocie 117.914.090,00 zł oraz planowane wydatki w kwocie 117.799.161,20 zł. Wynik budżetu, zgodnie z kwotą wykazana w poz. 3, stanowić będzie nadwyżkę w wysokości 114.928,80 zł. Zgodnie natomiast z danymi wykazanymi w poz. 5.1, nadwyżka budżetu oraz wykazane w poz. 4.1 przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł, w całości przeznaczone zostaną na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych.

Kolegium Izby wskazuje, że wskazany w § 2 badanej uchwały cel emisji obligacji w postaci finansowania planowanego deficytu budżetu w roku 2023, nie znajduje odzwierciedlenia

w wieloletniej prognozie finansowej. Postanowienia uchwał o zaciąganiu zobowiązań wpływających na wysokość długu nie mogą mieć dowolnej treści. Regulacje uchwały muszą być dostosowane do określonych wymogów zawartych nie tylko w uchwale budżetowej, ale także w wieloletniej prognozie finansowej, a przede wszystkim winny być zgodne z obowiązującymi przepisami.

W myśl art. 32 ustawy o obligacjach (zdanie drugie) „Jeżeli emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego określenie celu emisji jest obowiązkowe”. Cel emisji nie może być jednak wskazany niezgodnie z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022- 2032.

W ocenie Kolegium wymóg wskazania celu emisji obligacji wynikający z art. 32 ustawy o obligacjach można uznać za spełniony, jeżeli jest on spójny z postanowieniami wynikającymi z uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej, w zakresie przeznaczenia przychodów pochodzących z emisji obligacji.

Kolegium Izby uznało, że uchwała narusza prawo w sposób istotny, a zatem nie może pozostać w obrocie prawnym. W związku z powyższym postanowiono o stwierdzeniu nieważności uchwały w całości.

Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu

/-/ Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

(

(