

Uchwała Nr 14/769/2016

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 13 lipca 2016 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 2016 r. poz. 561) oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446), Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

stwierdza nieważność

uchwały Nr XVI/153/2016 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 14 czerwca 2016 r. w sprawie emisji obligacji oraz ich zbywania, nabywania i wykupu, z powodu naruszenia przepisów wskazanych w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Przedmiotową uchwałą, doręczoną tut. Izbie w dniu 22 czerwca 2016 r., Rada Gminy Ostrów Wielkopolski powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. b i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 2 pkt 5 i art. 33 pkt 2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2015 r. poz. 238) oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) postanowiła o emisji obligacji oraz o ich zbywaniu, nabywaniu i wykupie.

Regionalna Izba Obrachunkowa, na podstawie przepisów art. 61 § 1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, zawiadomiła przedstawiciela Gminy o wszczętym postępowaniu nadzorczym w odniesieniu do uchwały Nr XVI/153/2016 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie emisji obligacji oraz ich zbywania, nabywania i wykupu, wyznaczając termin badania na dzień 13 lipca 2016 r.

Rozpatrując sprawę przedmiotowej uchwały w dniu 13 lipca 2016 r., Kolegium Izby po zapoznaniu się z jej treścią ustaliło i zważyło, co następuje.

W § 1 ust. 13 przedmiotowej uchwały postanowiono, iż *Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Postanowieniem tym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określił cel emisji obligacji.

Stosownie do art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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.

Ww. przepis ustawy o finansach publicznych określa cele zaciągania przez jednostki samorządu terytorialnego zobowiązań zwrotnych. Katalog celów, które mogą być sfinansowane ze środków pochodzących z wyemitowanych papierów wartościowych jest zamknięty, co oznacza, że środków tych nie można przeznaczyć na inne potrzeby.

Celem oceny przedmiotowej uchwały, w tym w szczególności wyżej cytowanego postanowienia § 1 ust. 13, Kolegium Izby dokonało analizy uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2016 rok po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XVI/145/2016 Rady Gminy Ostrów Wielkopolski z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2016 rok. W jej wyniku stwierdzono, iż budżet Gminy Ostrów Wielkopolski przewiduje:

- dochody w wysokości 59.268.155,55 zł,
- wydatki w kwocie 59.849.435,24 zł,
- przychody w wysokości 4.149.367,19 zł (w tym przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) stanowią kwotę 2.200.000 zł),
- rozchody w kwocie 3.568.087,50 zł, przeznaczone w całości na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992),
- deficyt budżetu w wysokości 581.279,69 zł.

Jednocześnie ustalono, iż zgodnie z postanowieniem uchwały budżetowej Gminy Ostrów Wielkopolski na 2016 rok deficyt budżetu w kwocie 581.279,69 zł zostanie w całości sfinansowany wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ustalono także, że wszystkie planowane w budżecie Gminy Ostrów Wielkopolski na 2016 rok przychody zwrotne przeznaczone są na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Z powyższego wynika, iż planowane w budżecie gminy przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacji) w kwocie 2.200.000 zł przeznaczone są w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Tym samym środki uzyskane z emisji obligacji nie zostaną przeznaczone na jeden z celów określonych przez Radę Gminy Ostrów Wielkopolski w postanowieniu § 1 ust. 13 przedmiotowej uchwały.

Wobec powyższego, w sytuacji gdy uchwała budżetowa Gminy Ostrów Wielkopolski na 2016 rok nie przewiduje sfinansowania deficytu budżetu środkami uzyskanymi z emisji obligacji, to Rada Gminy nie może stanowić, iż jednym z celów emisji obligacji jest finansowanie planowanego deficytu.

Obowiązek określenia celu emisji obligacji wynika z postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy o obligacjach. Zgodnie z tym przepisem emitent może określić cel emisji. Jednakże jeżeli emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, związek tych jednostek lub jednostka władz regionalnych lub lokalnych innego niż Rzeczpospolita Polska państwa członkowskiego Unii Europejskiej, określenie celu emisji jest obowiązkowe. Jeżeli cel emisji został określony, emitent nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji obligacji na inny cel (ust. 2). Zatem niewłaściwe, błędne określenie celu emisji obligacji narusza wskazany przepis.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji.



Przewodnicząca Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Poznaniu  
*Grażyna Wróblewska*

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

