

Uchwała nr XIV/20/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzybórz w uchwale Nr XXXV.215.2018 z dnia 28 marca 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzybórz w uchwale Nr XXXV.215.2018 z dnia 28 marca 2018 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr XXXII/192/2017 Rady Miejskiej w Międzybórz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na 2018 r. wraz ze zmianami,
- 2) uchwały Nr XXXII/191/2017 Rady Miejskiej w Międzybórz z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Międzybórz wraz ze zmianami,
- 3) uchwały Nr XXXV.215.2018 Rady Miejskiej w Międzybórz z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji,
- 4) wniosku Burmistrza w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2022-2028 obligacji na kwotę 2.500.000 zł (pismo z dnia 11 kwietnia 2018 r., znak FN.3060.1.2018.MM),
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2016 i 2017.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2017 Gmina Międzybórz zrealizowała dochody w wysokości 22.141.074 zł, w tym dochody majątkowe 441.591 zł (odpowiednio 92,4% i 21,4% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 21.887.184 zł, w tym majątkowe 1.043.751 zł (odpowiednio 89,6% i 37,6% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 856.050 zł (przy planowanym 249.687 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 253.890 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 460.073 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 330.095 zł i na koniec 2017 r. wyniosło 7.113.010 zł, co stanowiło 32,1% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej na rok 2018 (stan na dzień wydania opinii) ustalono dochody w wysokości 26.513.984 zł, w tym majątkowe 4.355.110 zł i wydatki w wysokości 29.065.058 zł, w tym majątkowe 6.993.088 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 2.551.074 zł oraz przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 973.260 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 2.500.000 zł oraz nadwyżek środków pieniężnych z lat ubiegłych w wysokości 1.024.334 zł. W planie wydatków budżetu i w wykazie przedsięwzięć załączonych do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2029 przedstawiono zamiar realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miasta Międzybórz”, którego finansowanie stanowi przedmiot wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w latach 2022-2028.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Międzybórz, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018-2029, zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w wysokości 8.639.750 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty, przy czym w 2019 r. zaplanowano zaciągnięcie kredytu w wysokości 1.000.000 zł na współfinansowanie zadania realizowanego z udziałem środków UE.

W latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku o wydanie opinii (2022-2028) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 (uchwały SO nr IV/41/2018 i nr IV/40/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.).

Łączna kwota planowanych w roku 2018 spłat zobowiązań (973.260 zł) powiększona o należne w tym roku odsetki (190.000 zł) oraz potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń (35.076 zł) stanowi 4,52% planowanych dochodów. W kolejnych latach, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji (2022-2028), wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach od 5,24% (2022 r.) do 2,35% (2029 r.) planowanych dochodów (przy uwzględnieniu przesłanek do zastosowania ustawowych wyłączeń) i w żadnym z lat nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, a tym samym relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań przez Gminę Międzybórz, obliczony dla 2018 r. z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2015-2017 wynosi 7,05% planowanych dochodów, a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r. wyniesie 6,14%, co wskazuje na podwyższenie w realizacji budżetu zdolności spłaty zobowiązań. W trzech kolejnych latach (2019-2021) ulegnie obniżeniu do 5,69%, w związku z planowaną w 2018 r. relatywnie niską wartością wskaźnika jednorocznego (2,21%) planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa, że przy tych wielkościach wskaźnik planowanych spłat w 2019 r. wynosi 3,22% i kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłat, który dla tego roku wynosić będzie 3,46% planowanych dochodów, co stanowi ryzyko niezachowania ustawowej relacji. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015-2017 wskaźnik jednoroczny określony z wykonania budżetu ukształtował się na poziomie wyższym niż wynikający z planu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy (według stanu na dzień 28 marca 2018 r.).

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamiński