Uchwała nr XIV/58/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 maja 2019 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzyborzu w uchwale VI/58/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 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 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) 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:

- Henryk Kamieniecki — przewodniczący,
- Ewa Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzyborzu w uchwale VI/58/2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:
1) uchwały Nr III/17/2018 Rady Miejskiej w Międzyborzu z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na 2019 r. wraz ze zmianami,
2) uchwały Nr III/18/2018 Rady Miejskiej w Międzyborzu z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzybórz wraz ze zmianami,
3) uchwały Nr VI/58/2019 Rady Miejskiej w Międzyborzu z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie emisji obligacji,
4) wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Międzybórz w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2023-2028 obligacji komunalnych na kwotę 2.500.000 zł (pismo z dnia 23 kwietnia 2019 r., znak FN.3060.1.2019.MM),
4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2017 i 2018 oraz I kwartał 2019 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:
W roku 2018 Gmina Międzybórz zrealizowała dochody w wysokości 27.720.377 zł, w tym dochody majątkowe 4.249.637 zł (odpowiednio 97,7% i 93,7% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 29.638.793 zł, w tym majątkowe 7.262.481 zł (odpowiednio 95,9% i 91,6% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.094.427 zł (przy planowanym w wysokości 844.589 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 1.918.417 zł (przy planowanym w wysokości 2.551.074 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.529.132 zł i na koniec 2018 r. wyniosło 8.642.142 zł, co stanowiło 31,2% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej na rok 2019 (stan na dzień wydania opinii) ustalono dochody w wysokości 25.289.752 zł, w tym majątkowe 1.477.263 zł i wydatki w wysokości 27.341.884 zł, w tym majątkowe 4.578.487 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 2.052.132 zł oraz przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 1.037.868 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 2.500.000 zł oraz nadwyżek środków pieniężnych z lat ubiegłych w wysokości

590.000 zł. W planie wydatków budżetu i w wykazie przedsięwzięć załączonych do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2029 przedstawiono zamiar realizacji zadań majątkowych związanych m.in. z budową świetlic wiejskich, zagospodarowaniem terenu i utworzeniem infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej, których finansowanie stanowi przedmiot wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w latach 2023-2028.
W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Międzybórz, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2019-2029, zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. określono w wysokości 10.104.274 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku o wydanie opinii (2023-2028) 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 2019 (uchwały SO Nr XIV/5/2019 i Nr XIV/6/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r.).

Łączna kwota planowanych w roku 2019 spłat zobowiązań (1.037.868 zł) powiększona o należne w tym roku odsetki (294.712 zł) oraz potencjalne wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń (35.076 zł) stanowi 5,4% planowanych dochodów (3,2% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu przedmiotowych obligacji (2023-2028) przewidziano wskaźnik planowanych spłat do nie więcej niż 5,7% planowanych dochodów ogółem (odpowiednio 8,1% dochodów bieżących), co wskazuje że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie do 5,3% dochodów ogółem z możliwością wzrostu do 7,8% (w 2022 r.) nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla Gminy Międzybórz obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2016-2018 wynosi 5,3% (obliczony z uwzględnieniem planu na III kwartały 2018 r. wynosi 5,6%) planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa, że w realizacji budżetu za rok 2017 i 2018 uzyskano wskaźnik jednoroczny w wysokości niższej od wynikającego z planu na III kwartały, co spowodowało obniżenie wskaźnika dopuszczalnych spłat z 7,9% (w 2017 r.) do 5,3% (w 2019 r.). Z wielkości przyjętych na rok 2019 i kolejne lata wynika możliwość podwyższenia wskaźnika dopuszczalnych spłat do powyżej 6% planowanych dochodów, poczynając od 2021 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wyraża pogląd, że wykup obligacji będących przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Międzybórz ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w 2019 r. i kolejnych latach zapewni podwyższenie zdolności spłaty zobowiązań .

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 Kamieniecki