

Uchwała nr IX/41/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 maja 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Przemków w wysokości 3.250.000,00 zł z przeznaczeniem: 2.418.004,00 zł na pokrycie deficytu budżetu 2020 roku, 831.996,00 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Maciej Gardas - członek

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu obligacji komunalnych przez Gminę Przemków w wysokości 3.250.000,00 zł z przeznaczeniem: 2.418.004,00 zł na pokrycie deficytu budżetu 2020 roku, 831.996,00 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie Nr XIII/93/20 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków na lata 2020-2033, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie Nr XIII/92/20 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Przemków na 2020 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie Nr XV/103/20 z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Przemków oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Przemków za 2018 i 2019 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 21 lutego 2020 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XIII/93/20 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków na lata 2020-2033 i uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XIII/92/20 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2020 r. (uchwała nr IX/18/2020) oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XIII/92/20 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2020 r. (uchwała nr IX/19/2020).

Wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych (pismo z dnia 03.04.2020 r., znak Fin.3060.1-3.2020) wpłynął do Izby w dniu 8 kwietnia 2020 r. Z wniosku oraz uchwały w sprawie emisji obligacji wynika, że obligacje zostaną wyemitowane w 20 seriach w roku 2020, nie później niż do 30 września 2020 roku. Wykup obligacji nastąpi w latach 2021-2025 z dochodów własnych Gminy. Planowane obligacje przeznaczone są: w kwocie 2.418.004,00 zł na pokrycie deficytu budżetu 2020 roku i w kwocie 831.996,00 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za IV kwartał 2018 roku wynika, że Gmina Przemków zrealizowała dochody ogółem w wysokości 32.863.801,82 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 94,86%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 31.663.933,57 zł, co stanowi 96,22% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 1.199.868,05 zł, co stanowi 69,03% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 30.830.291,26 zł, co w stosunku do planu wynosi 93,17%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.723.158,53 zł, co stanowi 94,97% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 2.107.132,73 zł, co stanowi 74,04% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 2.033.510,36 zł (przy planowanej nadwyżce 1.555.096,00 zł). Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 2.940.775,04 zł.

W 2019 roku Gmina zrealizowała dochody w wysokości 36.207.102,48 zł (96,24% planu), z tego

dochody bieżące w kwocie 34.941.437,91 zł (96,21% planu) i dochody majątkowe w kwocie 1.265.664,57 zł (97,24% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 640.090,88 zł (102,87% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 34.873.363,22 zł (94,70% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 31.614.181,28 zł (95,00% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.259.181,94 zł (91,89% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.327.256,63 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.333.739,26 zł (przy planowanej nadwyżce 793.292,00 zł). Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 16.279.152,99 zł (tj. 44,96% wykonanych dochodów ogółem), w tym: 15.839.235,28 zł zobowiązania długoterminowe i 439.917,71 zł zobowiązania wymagalne (w tym: 3.784,46 zł Urzędu Miejskiego i 436.133,25 zł Miejskiego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Przemkowie).

W budżecie na rok 2020 (po zmianach według stanu na dzień 28 kwietnia 2020 r.) zaplanowano dochody ogółem w wysokości 40.608.716,42 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 38.399.266,42 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.209.450,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 43.026.720,42 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 38.236.529,42 zł i wydatki majątkowe w kwocie 4.790.191,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 2.418.004,00 zł postanowiono pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3.250.000,00 zł z tytułu emisji obligacji. Rozchody budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano w wysokości 831.996,00 zł.

Zaplanowana na 2020 rok łączna kwota spłaty zobowiązań zwrotnych (rozchody w kwocie 831.996,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (925.000,00 zł), po uwzględnieniu przypadającej do spłaty kwoty zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę (35.068,33 zł), stanowi 7,17% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 869, z późn.zm.) w związku z art 9 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz.2500) oraz art 31zł ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U poz.374, 567 i 568) wynoszącym 17,49%.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków wynika, że na koniec 2020 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 18.257.239,28 zł, co stanowi 44,96% planowanych dochodów. W kolejnych latach nie zaplanowano nowych przychodów zwrotnych zwiększających dług, a począwszy od 2021 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej środkom na pokrycie przypadających do spłaty zobowiązań. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika planowane podwyższenie wskaźnika jednorocznego (lata 2021-2025), co powoduje podwyższenie dopuszczalnego limitu spłaty długu.

W latach 2021-2033 planowany w każdym roku wskaźnik spłaty długu nie przekroczy dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty, pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. Skład Orzekający podkreśla bowiem, że w okresie spłaty długu (w tym wnioskowanego w latach 2021-2025) wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 u.f.p., będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku w przewidywanej wysokości. Niezrealizowanie wskazanych tytułów na poziomie założonym w prognozie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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**


mgr Tomasz Miśkiewicz