

Uchwała nr VI/98/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Kamienna Góra obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Arkadiusz Babczuk — przewodniczący, Joanna Stylska — członek, Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Miasto Kamienna Góra obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kamienna Góra pismem nr FB.3013.15.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. (data wpływu do tutejszej Izby 13 listopada 2020 r.) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Miasto Kamienna Góra obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

1. uchwały Rady Miasta Kamienna Góra nr XIX/111/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta Kamienna Góra na 2020, ze zmianami na dzień 28 października 2020 roku;
2. uchwały Rady Miasta Kamienna Góra nr XIX/110/19 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Kamienna Góra, ze zmianami na dzień 12 listopada 2020 roku;
3. uchwały Rady Miasta Kamienna Góra nr XXXI/195/20 z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2019 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za III kwartał 2020 roku.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej są zgodne w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu z wielkościami budżetu, co spełnia wymogi określone przepisami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) (dalej - ufp). Wykup wnioskowanej emisji ma nastąpić w latach 2024 -2034.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej miasta ustalono, że dochody budżetu, według stanu na dzień 12 listopada 2020 r., zaplanowano w wysokości 102.674.872,86 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 85.220.155,72 zł i dochody majątkowe w kwocie 17.454.717,14 zł. Wydatki budżetu na 2020 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 112.485.433,88 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 83.022.005,09 zł i wydatki majątkowe kwotę 29.463.428,79 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 9.810.561,02 zł. Planowane przychody budżetu miasta stanowią kwotę 11.740.267,02 zł, w tym przychody zwrotne wynoszą 11.574.055,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek stanowią kwotę 1.929.706,00 zł.

Z uchwały Rady Miasta Kamienna Góra w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 47.297.181,20 zł, na którą składają się dotychczas zaciągnięte zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu wnioskowanej emisji obligacji. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2020 roku rat kredytów oraz wykupów wyemitowanych obligacji wraz z należnymi w tym roku odsetkami do planowanych na

2020 rok dochodów bieżących budżetu wynosi 5,19% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ufp, przy uwzględnieniu przepisów 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. 1840) wynoszącego 6,64%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Kamienna Góra wynika, że w latach 2021-2034 obciążenia budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi, nie przekraczają dopuszczalnego poziomu obliczonego zgodnie z przepisami art. 243 ufp, przy uwzględnieniu wymienionych wyżej przepisów.

Dochody budżetowe ogółem za III kwartały 2020 roku zrealizowano w wysokości 69.539.168,08 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 68,12%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 61.965.473,45 zł, co stanowi 72,93% planu, a dochody majątkowe w wysokości 7.573.694,63 zł, co stanowi 44,24% wielkości planowanej.

Realizacja wydatków za III kwartały 2020 roku wyniosła 74.502.165,45 zł, co w stosunku do planu wynosi 66,58%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 58.438.771,95 zł, co stanowi 70,61% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 16.063.393,50 zł, co stanowi 55,15% wielkości planowanej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta za III kwartały 2020 roku powstał deficyt w kwocie 4.962.997,37 zł, przy planowanym w kwocie 9.810.561,02 zł.

Różnica pomiędzy wykonanymi za III kwartały 2020 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.526.701,50 zł. Powyższe spełnia wymogi określonych w art. 242 ufp.

Łączna wartość zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych na dzień 30 września 2020 roku wynosiła 35.886.905,20 zł. Miasto na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 1.897.867,43 zł, z tego z tego kwota 1.341.022,59 zł przypada na zobowiązania bezpośrednio obciążające budżet miasta, które w całości odnoszą się do wydatków bieżących budżetu. Istotna ich część dotyczyła wynagrodzeń pracowniczych wraz z pochodnymi w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, dziale 852 „Pomoc społeczna” oraz dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

W Mieście Kamienna Góra występuje od lat wysoki poziom zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego. W roku 2014 zobowiązania wymagalne obciążające budżet wyniosły 980.700,67 zł, w 2015 – 1.375.526,17 zł, w 2016 - 400.162,37 zł, w 2017 – 1.039.633,07 zł, w 2018 – 1.593.557,84 zł, a w 2019 – 1.073.581,66 zł. Wskazuje to na bardzo trudną sytuację finansową jednostki.

Powstanie zobowiązań wymagalnych stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) (dalej - ufp), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań i świadczy o problemach z płynnością finansową miasta. Ponadto niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Miasto na dzień 30 września 2020 roku posiadało zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 7.495.625,67 zł. Miasto na dzień 30 września 2020 roku posiadało również zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń i gwarancji w kwocie 928.245,00 zł.

Dla oceny sytuacji finansowej Miasta Kamienna Góra istotna jest analiza kształtowania się planowanej oraz wykonanej nadwyżki operacyjnej rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi budżetu miasta. Jej wartość w sposób zasadniczy wpływa na wielkość określonego w art. 243 ufp wskaźnika ograniczającego dopuszczalny poziom obsługi długu miasta w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Wielkość wykonanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2017 roku wyniosła 3.552.150,98 zł. Wielkość wykonanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2018 roku wyniosła 3.980,47 zł. Wielkość wykonanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2019 roku wyniosła 997.577,59 zł. W 2020 r. planuje się osiągnąć nadwyżkę operacyjną w kwocie 2.198.150,63

Na kolejne lata planowany jest bardzo duży wzrost nadwyżek operacyjnych w stosunku do 2020 roku. Miasto Kamienna Góra zakłada osiągnięcie w latach 2021 - 2034 nadwyżek operacyjnych wynoszących odpowiednio:

- w 2021 r. - 2.033.548,33 zł,
- w 2022 r. - 2.500.000,00 zł,

- w 2023 r. - 1.920.000,00 zł,
- w 2024 r. - 3.500.000,00 zł,
- w 2025 r. - 4.700.000,00 zł,
- w 2026 r. - 5.330.000,00 zł,
- w 2027 r. - 6.050.000,00 zł,
- w 2028 r. - 6.400.000,00 zł,
- w 2029 r. - 8.000.000,00 zł,
- w 2030 r. - 8.100.000,00 zł,
- w 2031 r. - 6.730.000,00 zł,
- w 2032 r. - 7.300.000,00 zł,
- w 2033 r. - 8.100.000,00 zł,
- w 2034 r. - 7.774.055,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje na istotne ryzyko nieosiągnięcia planowanych poziomów nadwyżek operacyjnych, co może rzutować na zdolność obsługi długu miasta.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Miasta Kamienna Góra w 2020 r. i w kolejnych latach budżetowych, wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Biorąc powyższe pod uwagę 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
Skład Orzekającego
A. Babczuk
dr Arkadiusz Babczuk