

Uchwała nr XI/34/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 lipca 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.100.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzyborzu w uchwale nr XXIX/204/2021 z dnia 9 czerwca 2021 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Międzybórz obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.100.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Międzyborzu w uchwale nr XXIX/204/2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Międzybórz pismem znak Fn.3060.1.2021.MM z dnia 15 czerwca 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.100.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2021 i spłat uprzednio zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Międzyborzu nr XXIV/164/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Międzybórz na 2021 r., wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Międzyborzu nr XXIV/165/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Międzybórz, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Międzyborzu nr XXIX/204/2021 z dnia 9 czerwca 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz I kw. 2021 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Gmina Międzybórz zrealizowała dochody w wysokości 27.945.787 zł, w tym majątkowe 1.837.899 zł (odpowiednio 94,5% i 71,6% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 26.882.529 zł, w tym majątkowe 1.632.288 zł (odpowiednio 93,3% i 82,8% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 857.646 zł (przy planowanym 170.580 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.063.258 zł (przy planowanej 764.033 zł). Zadłużenie Gminy zmniejszyło się o 1.237.551 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 9.747.123 zł, co stanowiło 34,9% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem (o 10,9%), przy ponad sześciokrotnym wzroście dochodów majątkowych (w związku z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) oraz spadek wydatków ogółem (o 3,5%), przy spadku wydatków majątkowych o 62,2%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 31.650.896 zł, w tym majątkowe 3.822.380 zł, i wydatki w wysokości 33.834.317 zł,

w tym majątkowe 6.554.255 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 2.183.421 zł i przypadające do spłaty raty zobowiązań w wysokości 1.000.368 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 3.100.000 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 83.789 zł. Realizacja budżetu w 2021 r. w planowanych wielkościach spowoduje uzyskanie wyniku operacyjnego na niskim poziomie w wysokości 548.454 zł i wzrost zadłużenia Gminy o 2.099.632 zł do kwoty 11.846.755 zł (37,4% planowanych dochodów ogółem).

Z realizacji budżetu za I kw. 2021 r. uzyskano dochody ogółem w wysokości 7.504.418 zł i wydatki ogółem w wysokości 6.614.848 zł (odpowiednio 22,4% i 19,2% wielkości planowanych) oraz dokonano spłat zobowiązań z tytułów dłużnych na kwotę 250.092 zł (25,0% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2032 (stan na dzień wydania opinii), zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 11.846.755 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2022 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał pozytywne opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 1.299.632 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 10.746.755 zł (uchwały SO nr XI/3/2021 i nr XI/4/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty rat kredytów (1.000.368 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (201.000 zł) oraz potencjalnymi wypłatami z tytułu udzielonych poręczeń (35.077 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 5,45% 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 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 10,04% (z uwzględnieniem zmian wynikających z 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. 1842, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji (2023–2032), przewidziano wskaźnik planowanych spłat na poziomie nie wyższym niż 7,7% planowanych dochodów bieżących (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie 11,8% dochodów bieżących z możliwością obniżenia do 8,8% (w 2023 r.) nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zauważyć, że w 2023 r. relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu oraz potencjalnymi wypłatami z tytułu udzielonych poręczeń kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (wskaźnik spłaty wynosi 7,66%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,82%). Na zachowanie ustawowych relacji na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2023–2032 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 1,2 mln zł do 2,0 mln zł, przy planowanej na 2021 rok w wysokości 0,5 mln zł (w latach 2019 i 2020 wykonane odpowiednio w wysokości 1,3 mln zł i 0,8 mln zł). W 2021 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 0,6 mln zł (w latach 2019 i 2020 wykonane w kwotach odpowiednio 0,1 mln zł i 0,2 mln zł). Wykonanie nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku, w szczególności w roku 2021, na poziomie niższym od zakładanego w wieloletniej prognozie finansowej spowoduje obniżenie w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2032 r.) Skład Orzekający wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Międzybórz ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność

spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021–2032.

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
Maciej Gardas
mgr Maciej Gardas