

Uchwała nr XV/43/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Syców obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Sycowie w uchwale nr XXXI/277/2021 z dnia 25 marca 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:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Syców obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Sycowie w uchwale nr XXXI/277/2021 z dnia 25 marca 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Syców pismem znak FN 3022.5.2021 z dnia 7 kwietnia 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w wysokości 6.000.000 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 Sycowie nr XXVIII/249/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Syców na rok 2021, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Sycowie nr XXVIII/248/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Syców na lata 2021–2029, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Sycowie nr XXXI/277/2021 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Gmina Syców zrealizowała dochody w wysokości 84.770.300 zł, w tym dochody majątkowe 6.386.191 zł (odpowiednio 98,7% i 87,7% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 83.007.409 zł, w tym majątkowe 8.836.265 zł (odpowiednio 91,1% i 66,1% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.212.965 zł (przy planowanym 842.335 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.762.890 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 5.238.632 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów i wydatków ogółem (odpowiednio o 7,8% i 9,7%). Zadłużenie Gminy zwiększyło się o 800.000 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 21.500.000 zł, co stanowiło 25,4% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (wg stanu na dzień 25 marca 2021 r.) określono dochody w wysokości 81.525.635 zł, w tym majątkowe 3.824.600 zł, i wydatki w wysokości 89.306.923 zł, w tym majątkowe 12.108.337 zł; deficyt budżetu w wysokości 7.781.288 zł i przypadające do spłaty raty kredytów w wysokości 3.500.000 zł określono sfinansować przychodami

pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 6.000.000 zł, wolnych środków w wysokości 1.786.508 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej wysokości 3.494.780 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 25 marca 2021 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2029, zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 24.000.000 zł, a na kolejne lata 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 opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 4.023.993 zł i prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 24.000.000 zł (uchwały SO nr XV/3/2021 i nr XV/4/2021 z dnia 22 stycznia 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty rat kredytów (3.500.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (500.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,67% 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 13,5% (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. z 2020 r. poz. 1842, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji (2028 i 2029), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2024 i 2025 oraz 2028 i 2029 relacja spłat, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Podkreślić należy, że 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), dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń.

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 Syców 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 2021–2029.

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Zarzecka