

Uchwała nr III/39/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 8.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 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, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Jonas — przewodnicząca,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 8.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Szczawna-Zdroju nr BF.3060.2.2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XVI/71/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczawno-Zdrój na rok 2020, ze zm..
2. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XVI/72/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, ze zm..
3. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XX/19/20 z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Szczawno-Zdrój za 2019 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój wg stanu na 9 kwietnia 2020 r. uchwalony został po stronie dochodów ogółem w wysokości 35.927.028,25 zł, z tego: dochody bieżące 31.529.114,00 zł, dochody majątkowe 4.397.914,25 zł, po stronie wydatków ogółem w wysokości 44.056.740,12 zł, z tego: wydatki bieżące 31.664.896,75 zł, wydatki majątkowe 12.391.843,37 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 8.129.711,87 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 921.520,00 zł stanowią przychody w kwocie 9.051.231,87 zł, w tym z emisji obligacji komunalnych 8.000.000,00 zł.

Za 2019 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.997.695,12 zł przy planowanym deficycie 487.505,66 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 38.434.323,76 zł (98,38% planu), wydatki ogółem 36.436.628,64 zł (92,12% planu), rozchody 721.001,34 zł (100% planu). Na koniec 2019 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych wyniosły 5.699.980,00 zł, co stanowi 14,83% wykonanych dochodów.

Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Z wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2020-

2036 wynika, że przewidywana na koniec 2020 r. kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów zwrotnych i rozchodów wyniesie 12.778.460,00 zł, co stanowi 35,57% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2020 r. rozchody w kwocie 921.520,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 330.000,00 zł, stanowią 5,55% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 20,99% wyliczonego w oparciu o wykonane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2019 r. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia.

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2026-2035.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 ufp (lata 2020-2036), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w 2021 r. zaplanowano przychody zwrotne w kwocie 2.126.173,00 zł, natomiast w kolejnych latach objętych prognozą źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. Organy gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
D. Jonas
Danuta Jonas