

Uchwała nr XII/23/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 maja 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 5.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych

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 2021 r. poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Magdalena Macias — członek,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 5.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych.

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.3060.2.2021 z dnia 19 kwietnia 2021 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XXVII/80/20 z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczawno-Zdrój na rok 2021, ze zm..
2. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XXVII/81/20 z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, ze zm..
3. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XXIX/4/21 z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Szczawno-Zdrój za 2020 r. oraz za I kwartał 2021 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój wg stanu na 21 kwietnia 2021 r. uchwalony został po stronie dochodów ogółem w wysokości 35.318.419,02 zł, z tego: dochody bieżące 31.121.236,02 zł, dochody majątkowe 4.197.183,00 zł, po stronie wydatków ogółem w wysokości 45.330.853,42 zł, z tego: wydatki bieżące 31.807.710,07 zł, wydatki majątkowe 13.523.143,35 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 10.012.434,40 zł. Źródłem finansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 921.520,00 zł stanowią przychody w kwocie 10.933.954,40 zł, w tym z emisji obligacji komunalnych 5.000.000,00 zł.

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój za I kwartał 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 3.178.088,09 zł, przy planowanym deficycie 10.012.434,40 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 11.975.170,87 zł (33,91 % planu), z tego: dochody bieżące 8.083.522,94 zł (25,98 % planu), dochody majątkowe 3.891.647,93 zł (92,72 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 646.800,99 zł (16,17 % planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 8.797.082,78 zł (19,41 % planu), z tego: wydatki bieżące 8.028.213,88 zł (25,25 % planu), wydatki majątkowe 768.868,90 zł (5,69 % planu). Rozchody zrealizowano w kwocie 17.880,00 zł (1,94% planu).

Za 2020 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 3.955.472,33 zł przy planowanym 8.469.656,20 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 38.305.753,74 zł (107,13% planu), wydatki ogółem 42.261.226,07 zł (95,56% planu), przychody z tyt. wyemitowanych obligacji 8.000.000 zł (100% planu), rozchody 921.520,00 zł (100% planu). Na koniec 2020 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych wyniosły 12.778.460,00 zł, co stanowi 33,36% 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 2021-2037 wynika, że przewidywana na koniec 2021 r. kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów zwrotnych i rozchodów wyniesie 19.240.894,40 zł, co stanowi 54,48 % planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2021 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 5,42% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ust.1 ufp wynoszącym 19,88 % - 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. 374, ze zm.).

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2026-2037.

Z WPF wynika, że od 2022 roku dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał, a spłatę zaciągniętych zobowiązań określono w prognozowanych nadwyżkach budżetu.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp (lata 2021-2037), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości. Należy zastrzec, że możliwość spłaty długu oceniana jest przy założeniu, że zarówno wielkości budżetu roku 2021 jak i wartości prognozowane na kolejne lata objęte prognozą finansową, zostaną wykonane. Istniejący stan rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2 niewątpliwie wywoła skutki finansowe, które nie są znane w dacie wydania niniejszej opinii. Organy Gminy winny wziąć pod uwagę ewentualne trudności w realizacji planowanych dochodów, przy konieczności wydatkowania środków w kwotach wyższych od zaplanowanych. W sytuacji wykonania budżetu znacznie odbiegających od planu wskaźniki spłaty długu ulegną pogorszeniu.

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.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Marek Gład