

Uchwała Nr 2/O/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 lipca 2019 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Łabiszyn w 2019 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Andrzej Tatkowski | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Maciej Słomiński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Łabiszyn w 2019 r., w kwocie 800 000,00 zł, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Miasta i Gminy Łabiszyn pismem z dnia 12 czerwca 2019 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Rada Miejska w Łabiszynie Uchwałą Nr III/24/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. ustaliła budżet Gminy na 2019 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr VII/53/19 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 12 czerwca 2019 r. przedstawiają się następująco:

- | | |
|-----------|-------------------|
| - Dochody | 45 166 001,25 zł, |
| - Wydatki | 45 966 001,25 zł, |
| - Deficyt | 800 000,00 zł. |

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z emisji obligacji.

W dniu 12 czerwca 2019 r. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła Uchwałę Nr VII/55/19 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 800 000,00 zł. Środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 r. wynikającego z inwestycji komunalnych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zbadał zamiar emisji obligacji, co do zgodności z prawem, zwracając uwagę na zdolność emitenta do ich wykupu w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr VII/53/19 z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Łabiszyn na 2019 rok,
- Uchwałę Nr VII/54/19 z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025,
- Uchwałę Nr VII/55/19 z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy za 2018 r. i I kwartał 2019 r.

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota obligacji planowanych do wyemitowania w 2019 r. przez Gminę Łabiszyn nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2019 r.

Z zapisu § 1 uchwały wynika, że Gmina Łabiszyn wyemituje 800 obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 800 000,00 zł. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, w formie dokumentu i nie będą zabezpieczone.

W § 3 pkt 1 i 2 uchwały zapisano, że obligacje zostaną wyemitowane w serii oznaczonej A19, a ich emisja zostanie przeprowadzona w 2019 r. Jak wynika z treści § 4 pkt 1 uchwały obligacje zostaną wykupione w 2024 r. Wydatki związane z wykupem obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Łabiszyn w latach 2019-2024.

Ustawa o finansach publicznych wprowadziła od 2014 r. dla jednostek samorządu terytorialnego nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Przepisy te obowiązują również w 2019 r.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2019-2025 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr VII/54/19 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2019-2025 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025, w latach 2020-2021 różnica pomiędzy planowanym (kolumna 9.4 WPF) a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 9.6.1 WPF) wynosi zaledwie 0,44% w 2020 r. i 0,08% w 2021 r.. Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w wieloletniej prognozie finansowej środki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych planowanych na 2019 r., jak również w latach kolejnych prognozy. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań jak i osiągnięcie planowanego wskaźnika spłat jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w prognozie. Wskazać, ponadto należy, iż niezachowanie relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2021 skutkować może koniecznością wezwania do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Łabiszyn w latach 2018-2019 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 676 364,26 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2018 r. wyniosło 10 641 118,70 zł, tj. 23,2% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 253 138,53 zł.

Za okres I kwartału 2019 r. wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 772 774,90 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec I kwartału 2019 r. wynosi 10 397 919,60 zł, tj. 23,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łabiszyn, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w latach 2019-2020 będą przychody z kredytów bankowych, natomiast w latach kolejnych planuje się uchwalanie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2019 r. i latach następnych przez Gminę Łabiszyn.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

*Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego*