

Uchwała Nr 1/O/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 maja 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Mrocza w 2021 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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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. Krzysztof Olczak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Dariusz Trzeciński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji planowanych do wyemitowania przez Gminę Mrocza w 2021 r., w kwocie 5 000 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Zastępca Burmistrza Gminy Mrocza pismem SK.3022.1.2021z dnia 14 maja 2021 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Rada Miejska w Mroczu Uchwałą Nr XXX/232/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r. ustaliła budżet Gminy na 2021 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr XXXIII/254/2021 Rady Miejskiej w Mroczu z dnia 26 marca 2021 r. przedstawiają się następująco:

- Dochody 53 187 373,32 zł,
- Wydatki 62 848 091,08 zł,
- Deficyt 9 660 717,76 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z emisji obligacji w kwocie 3 632 855,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6 027 707,15 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 155,61 zł.

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Rada Miejska w Mroczu podjęła Uchwałę Nr XXXIV/263/2021 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu w kwocie 5 000 000,00 zł. Środki z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3 632 855,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Gminy z tytułu wykupu emisji obligacji komunalnych

oraz spłat kredytów, których termin wykupu i spłat przypada w 2021 r. w kwocie 1 367 145,00 zł.

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 XXXIII/254/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Mroczy na 2021 rok,
- Uchwałę Nr XXXIII/253/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie dokonania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mroczy na lata 2021-2038,
- Uchwałę Nr XXXIV/263/2021 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy za IV kwartały 2020 r. i I kwartał 2021 r.

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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 2021 r. przez Gminę Mroczy nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2021 r.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina nie planuje zaciągania oraz spłaty zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Z zapisu § 1 uchwały wynika, że Gmina Mroczy wyemituje 5 000 obligacji o wartości nominalnej 1 000 zł każda na łączną kwotę 5 000 000,00 zł. Obligacje będą obligacjami na okaziciela, w formie dokumentu i nie będą zabezpieczone.

W § 2 uchwały zapisano, że obligacje zostaną wyemitowane w serii oznaczonej A20 o wartości nominalnej 1 000 000,00 zł, B20 o wartości nominalnej 2 000 000,00 zł oraz C20 o wartości nominalnej 2 000 000,00 zł, a ich emisja zostanie przeprowadzona w 2021 r. Jak wynika z treści § 5 uchwały obligacje A20, B20 i C20 zostaną wykupione w latach 2028-2038. Wydatki związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Mroczy.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2038. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 r. na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań. Podstawę obliczenia długu na koniec 2021 roku stanowi zadłużenie przewidywane na koniec 2020 roku, którego kwota jest tożsama z planowanym zadłużeniem wynikającym z uchwały w sprawie WPF obowiązującej na koniec 2020 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrocza na lata 2021-2038 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

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 Mrocza w latach 2020-2021 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2020 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 776 111,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 11 281 746,45 zł. Zadłużenie Gminy Mrocza na koniec 2020 r. wyniosło 24 144 186,88 zł, tj. 40,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za I kwartał 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 656 689,63 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9 660 717,76 zł. Zadłużenie Gminy Mrocza na koniec I kwartału 2021 r. wyniosło 23 461 484,88 zł, tj. 44,1% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mrocza, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2021 r. będą przychody z zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 1 367 145,00 zł (emisja obligacji) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 30 000,00 zł, 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 2021 r. i latach następnych przez Gminę Mrocza.

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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