

UCHWAŁA Nr II.00313-5/20

z dnia 5 marca 2020 roku.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie do załatwienia w WYDZIALE WF, BR

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska - członek
Paweł Gałko - członek

Opiniuje pozytywnie

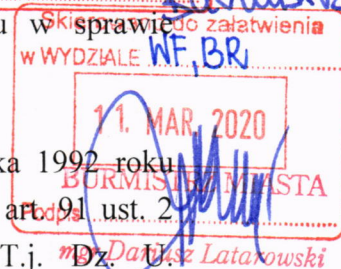
możliwość wykupu przez Miasto Grajewo obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2020 roku na kwotę 7.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Grajewo pismem WF.3051.1.2020.GK z dnia 27 lutego 2020 roku wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku (data wpływu: 02.03.2020 roku) o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji wyemitowanych w kwocie 7.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Podstawą emisji obligacji jest podjęta przez Radę Miasta Grajewo Uchwała Nr XVII/142/20 z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z tą uchwałą Rada Miasta postanowiła wyemitować w 2020 roku obligacje na okaziciela w łącznej liczbie 7.000 (siedem tysięcy) o wartości nominalnej 1.000 zł (jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 7.000.000 zł (siedem milionów złotych).

Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2020 roku (§ 2.1 cyt. uchwały). Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że obligacje wyemitowane zostaną w seriach:

1) Seria A20 o wartości 1.000.000 zł, z terminem wykupu w 2030 r.;



- 2) Seria B20 o wartości 2.000.000 zł, z terminem wykupu w 2031 r.;
- 3) Seria C20 o wartości 2.000.000 zł, z terminem wykupu w 2032 r.;
- 4) Seria D20 o wartości 2.000.000 zł, z terminem wykupu w 2033 r.

Przeprowadzenie emisji, wykup obligacji i wypłata oprocentowania zostanie pokryta z dochodów własnych budżetu Miasta w latach 2020-2033 i zostaną wykupione według wartości nominalnej.

Budżet Miasta Grajewo, zgodnie z Uchwałą Nr XVII/143/20 Rady Miasta Grajewo z dnia 26 lutego 2020 roku w sprawie zmian w budżecie miasta Grajewo na 2020 rok wykazuje:

- dochody 108.988.719 zł, bieżące 96.075.624 zł;
- wydatki 117.988.719 zł, bieżące 95.765.624 zł;
- deficyt w wysokości 9.000.000 zł.

Przychody ogółem ustalono w wysokości 9.100.400 zł (przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 7.000.000 zł, wolne środki 2.100.400 zł), zaś rozchody ogółem: 100.400 zł (spłata kredytów i pożyczek), co wynika z zał. nr 5 do Uchwały Nr XIV/124/19 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2020 rok.

Zgodnie z zapisem § 4 treści normatywnej Uchwały Nr XVII/143/20 źródłem finansowania deficytu budżetu w kwocie 9.000.000 zł, będą przychody pochodzące z wpływów ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Miasto w kwocie 7.000.000 zł, wolnych środków w kwocie 2.000.000 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2019 rok (w tym sprawozdania RB-NDS), jak również danych o wykonaniu budżetu za 2019 rok wykazanych w zał. nr 1 do Uchwały Nr XVII/144/20 w sprawie zmian w WPF na lata 2020-2036 wynika, że Miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu służące finansowaniu budżetu 2020 roku.

W postanowieniach § 9.1 Uchwały Nr XIV/124/19 Rady Miasta Grajewo z dnia 27 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Grajewo na 2020 rok, Rada Miasta ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2020 roku, w tym limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.000.000 zł. Zaś upoważnienie Burmistrza Miasta do zaciągania tytułów dłużnych do wysokości poszczególnych limitów określonych przez Radę Miasta zostało zawarte w § 13 powyższej uchwały.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2020 roku należy wskazać, iż planując emisję papierów wartościowych będącą przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz Miasta działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto emisja pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Miasta Grajewo została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, podjętej Uchwałą Nr XVII/144/20 Rady Miasta Grajewo z dnia 26 lutego 2020 roku. W zał. nr 1 do tej uchwały określono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2020-2036. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2020 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych danych wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie Miasta stanowiło 16.340.400 zł (kol. 6). W latach 2020-2021 Miasto planuje pozyskanie przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Najwyższa wartość długu 29.165.000 zł przypada na koniec 2021 roku (kol. 6). Od 2022 roku Miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.1). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2036 roku. Budżety Miasta planowane na lata 2022-2036 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 5.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co wypełnia wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2020-2036 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w związku z art. 7 i art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach obrazują wskaźniki spłaty zobowiązań ustalone w szczególności w kol. 8.1 tabeli WPF (wskaźniki planowanych spłat zobowiązań) i 8.3.1 tabeli WPF (dopuszczalne wskaźniki spłat zobowiązań obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy). Ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty (kol. 8.1 i kol. 8.3.1).

Założenie zachowania powyższej relacji oparto o planowane w latach 2020-2036 nadwyżki operacyjne (kol. 7.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku wykazane w kol. 1.2.1 WPF (w 2020 roku w wysokości 1.940.128 zł; w 2021 roku w wysokości 700.000 zł; w 2022 roku w wysokości 600.000 zł). Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych, jak również dołączone objaśnienia wskazują, że planowane dochody ze sprzedaży majątku możliwe są do osiągnięcia.

Analizując planowane nadwyżki operacyjne, skład orzekający stwierdza, że nadwyżka operacyjna w 2020 roku została ustalona na poziomie 310.000 zł. W latach 2021-2036 nadwyżki operacyjne kształtują się na poziomie od 4.161.200 zł do 4.855.000 zł. Z danych historycznych w zakresie działalności bieżącej miasta wynika, że nadwyżki te zostały wykonane w wysokości:

- 2017 roku 4.545.112,25 zł;
- 2018 roku 4.841.540,87 zł;
- 2019 roku 4.281.856,59 zł.

Skład orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne, stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi. Jednak zważywszy na ryzyko wynikające z odległego okresu prognozowania oraz na przywołany wyżej zmienny poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, skład orzekający podkreśla konieczność stałego, wnikliwego monitorowania realizacji przyjętych założeń określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej pod kątem faktycznej realizacji.

Wydając pozytywną opinie o możliwości wykupu obligacji, skład orzekający przyjmuje, że Miasto Grajewo będzie miało możliwość dokonania wykupu wyemitowanych obligacji wraz ze spłatą kosztów obsługi tej emisji, przy założeniu, że poszczególne wielkości mające wpływ na ten wykup i spłatę zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2036 zostaną osiągnięte.

P o u c z e n i e:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Maria Wasilewska