

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

Uchwała nr 94/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
z dnia 5 marca 2018 r.

w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Byczyna

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (DzU z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU z 2017, poz. 2077), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

1. Grzegorz Czarnocki – przewodniczący
2. Aleksandra Bieniaszewska
3. Jan Uksik

p o s t a n a w i a

z zastrzeżeniami zaopiniować prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Byczyna.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono uchwały Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 30 stycznia 2018 r. nr XLVII/356/18 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej oraz nr XLVII/355/18 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 rok. Pismem FN 3022.2.2018.KW z dnia 23.02.2018 r. przekazano dodatkowe wyjaśnienia dotyczące m.in. ujętej w wieloletniej prognozie finansowej kwoty długu.

Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera prognozę kwoty długu na lata 2018-2034, która na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową.

Skład Orzekający ustalił co następuje.

1. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. kwota zadłużenia Gminy Byczyna na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 114 317 810,11 zł, co stanowiło 275,94% wykonanych dochodów ogółem. Kwota długu wzrosła na koniec roku 2017 o 91 981 631,99 zł w porównaniu do I półrocza 2017 r., tj. o 311,8% (kwota zadłużenia długoterminowego wynosiła 22 336 178,12 zł).
2. Powyższa kwota zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wynikała m.in. z zawartych w dniu 22.08.2017 r. czternastu umów z Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym, a spłata tego zadłużenia w latach 2018-2031 została ustalona w dokumencie pn. „Harmonogram płatności z tytułu zapłaty ceny za udziały Spółki Rycerska Byczyna do przyszłych umów sprzedaży udziałów od 1/2017 do 14/2017”. Gmina w latach 2018-2031 zobowiązała się do spłaty kwoty podstawowej w wysokości 65 000 000 zł oraz odsetek w łącznej kwocie 25 166 122,45 zł.

3. Wynikająca z uchwalonej w dniu 30.01.2018 r. wieloletniej prognozy finansowej prognozowana na koniec 2018 roku wielkość długu gminy wynosi 69 698 317,85 zł, w tym kwota długu 45 854 362,26 zł spłacana wydatkami. Jak wynika ze złożonych przez Burmistrza wyjaśnień, *kwota długu została wyliczona w oparciu o zaplanowane rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 307 732,07 zł oraz wydatki na spłatę długu wobec KFIZ w kwocie 37 558 438,92 zł. W ramach spłat zobowiązań wobec KFIZ zaplanowano uregulowanie umowy 1/2017 w kwocie 4 858 438,92 zł, umowy 4/2017 w wysokości 27 950 000 zł i umowy 5/2017 w wysokości 3 550 000 zł.* Uwzględniając powyższe wielkości przedstawione przez Burmistrza kwota długu winna wynieść 76 451 639,12 zł. Różnica w wysokości 6 753 321,17 zł, jak wyjaśnia Burmistrz, wynika z zaplanowania niższej kwoty odsetek. Planowane w harmonogramie spłat odsetki od umów 4/2017 i 5/2017 wynoszą łącznie 7 953 321,27 zł. Gmina dążąc do rozwiązania umów 4/2017 i 5/2017, co będzie się wiązało z wcześniejszą spłatą kapitału w łącznej kwocie 31 500 000 zł założyła, że dokona zapłaty niższych odsetek, tj. zamiast kwoty 7 953 321,27 zł, Gmina odda 1 200 000 zł, tym samym planowaną na 31.12.2018 r. kwotę długu pomniejszono o kwotę odsetek – 6 753 321,27 zł.
4. Wobec powyższego wskazać należy, że ujęta w wieloletniej prognozie finansowej prognoza kwoty długu w latach 2018-2034 nie wynika z aktualnie obowiązujących Gminę umów z KFIZ. Ponadto Gmina nie przekazała żadnej dokumentacji w formie pisemnej, z której wynikałby fakt, iż KFIZ wyraził zgodę na rozwiązanie umów 4/2017 i 5/2017 i na wcześniejszą spłatę zobowiązań z nich wynikających, jak również na zmianę harmonogramu spłat pozostałych płatności, w tym odsetek. Burmistrz w złożonym wyjaśnieniu wskazał, że *w wieloletniej prognozie finansowej ujęto spłaty do KFIZ zgodnie z obowiązującym harmonogramem, po uwzględnieniu planowanej na rok 2018 wcześniejszej spłaty z umów 4/2017 i 5/2017. W w/w umowach brak jest zobowiązania Gminy do uzyskania zgody w zakresie wcześniejszej, aniżeli określonej jako ostateczny dzień płatności, spłaty zobowiązań. Stąd też przedstawiony jako planowany harmonogram dalszej obsługi zobowiązania wobec KFIZ jest naturalną konsekwencją wcześniejszego wyłączenia dwóch z ogółu 14 odrębnych umów płatności przedmiotowego zobowiązania.* Burmistrz potwierdził, że Gmina Byczyna nie posiada na piśmie zgody KFIZ na rozwiązanie umów 4/2017 i 5/2017 i tym samym wcześniejszą spłatę zobowiązań z tego tytułu. Ponadto planowana spłata kapitału ma nastąpić dopiero w maju 2018 r. gdy zakończy się postępowanie konwokacyjne. Oznacza to, iż faktyczna kwota odsetek do zapłaty będzie dopiero znana w momencie zwrotu środków. Dodatkowo wskazać należy, że zawarte umowy z KFIZ wygasają z chwilą wygaśnięcia zobowiązań z nich wynikających. Z zastrzeżeniem przypadków przewidzianych umową, umowy nie mogą zostać zmienione, ulec wypowiedzeniu lub rozwiązaniu na mocy czynności którejkolwiek ze stron lub osoby trzeciej (pkt 12 umowy). Wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności (pkt 17.1 umowy).
5. Mając na uwadze regulacje Kodeksu cywilnego dotyczące swobody zawierania umów, strony mogą dojść do porozumienia i zgodnie z wolą Gminy rozwiązać umowy 4/2017 i 5/2017 i dokonać wcześniejszej spłaty części zobowiązań wobec KFIZ. Nie mniej jednak na dzień wydawania opinii Skład Orzekający nie jest w stanie ustalić kiedy dojdzie do zwrotu części środków i na jakich warunkach, oraz jaki wpływ to działanie będzie miało na spłatę pozostałych zobowiązań, a tym samym na prognozę kwoty długu.
6. W celu zmniejszenia kwoty długu w wyniku wcześniejszej spłaty zobowiązań wobec KFIZ Rada Miejska w Byczynie podjęła w dniu 16.02.2018 r. uchwałę XLIX/361/18 w sprawie

wyrażenia zgody na obniżenie kapitału zakładowego oraz umorzenie udziałów w Spółce Rycerska Byczyna Sp. z o.o. Jak wynika z uchwały, obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpi w wyniku umorzenia 31 500 udziałów o wartości 1 000 zł każdej, o łącznej wartości nominalnej 31 500 000 zł. Środki uzyskane z tytułu obniżenia kapitału poprzez umorzenie udziałów przeznaczone zostaną w całości na spłatę zobowiązań finansowych wynikających z umowy nr 4 i 5 sprzedaży udziałów na rzecz TFI Komunalny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie.

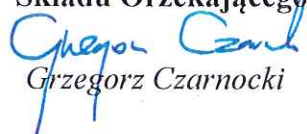
Podjęcie ww. uchwały to dopiero początek działań Gminy bowiem jak wynika z pisma FN 3022.1.2018 z dnia 02.02.2018 r. *po wpisaniu uchwały do rejestru zarząd przeprowadzi postępowanie konwokacyjne, czyli powiadomi o uchwalonym obniżeniu kapitału i jednocześnie wezwie wierzycieli niezgadzających się na obniżenie do wniesienia formalnego sprzeciwu. Mają oni na to 3 miesiące od dnia publikacji ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym. Stąd szacunek na dzień 15.05.2018 r., jako dzień w którym nastąpi obniżenie zobowiązań wobec KFIZ.*

Wyjaśnienie potwierdza zatem uzasadnione zastrzeżenia Składu Orzekającego co do faktycznego terminu dokonania spłaty części zobowiązań oraz konsekwencji tego działania na okres i wielkość spłat pozostałych zobowiązań w kolejnych latach.

7. W świetle powyższego, mimo że z przedłożonej uchwały XLVII/356/18 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2018-2034, Gmina Byczyna spełnia relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Zgodnie z art. 246 ust. 2 i 3 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, uchwała niniejsza podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (DzU z 2016 r., poz. 1764).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Grzegorz Czarnocki

