

Uchwała nr XVI/31/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 czerwca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr LXII/487/23 z dnia 26 kwietnia 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr LXII/487/23 z dnia 26 kwietnia 2023 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Oborniki Śląskie pismem z dnia 28 kwietnia 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu emisji obligacji komunalnych o łącznej wartości 7.000.000 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XLVI/441/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie na 2023 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XLVI/440/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2023–2034, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr LXII/487/23 z dnia 26 kwietnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022 oraz I kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Oborniki Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 124.275.415 zł, w tym majątkowe 8.735.865 zł, i wykonała wydatki w wysokości 137.256.664 zł, w tym majątkowe 25.922.445 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.205.330 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 147.026 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 12.981.249 zł (przy planowanym w wysokości 15.658.045 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 4%, przy spadku dochodów majątkowych o 13,6%, i wzrost wydatków ogółem o 24,2%, przy wzroście wydatków majątkowych o 126%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 463.544 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 47.475.475 zł (38,2% wykonanych dochodów).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 18 maja 2023 r.) określono dochody w wysokości 103.916.320 zł, w tym majątkowe 9.884.025 zł i wydatki w wysokości 117.089.251 zł, w tym majątkowe 24.251.793 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 13.172.931 zł oraz wykup obligacji w wysokości 2.500.000 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 7.000.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 8.672.931 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2023 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 31.171.986 zł, w tym majątkowych 1.409.044 zł (odpowiednio 29,6% i 11,4% planowanych), i wydatków w wysokości 28.791.800 zł, w tym majątkowych 2.333.708 zł (odpowiednio 25,8% i 11,8% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oborniki Śląskie (wg stanu na dzień 18 maja 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2034, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w kwocie 51.960.728 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Począwszy od 2024 r. przyjęto możliwość wykupu obligacji (w kwotach od 3 mln zł do 5,5 mln zł rocznie) bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w kwocie 5.365.336 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w kwocie 44.960.728 zł (uchwały nr XV/17/2023 i nr XV/18/2023 z dnia 1 lutego 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (2.601.001 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.775.739 zł) stanowią (przy uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę) 5,38% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 16,15%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach do 11,12% planowanych dochodów bieżących (2025 r.), w tym w latach wykupu obligacji (2030–2034) przyjmuje wartość poniżej 8,8%, i w żadnym z lat nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia..

Skład Orzekający zauważa, że zachowanie przez Gminę ustawowych relacji wiąże się z przesunięciem w czasie terminu wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku o wydanie opinii na lata 2030–2034. Na spełnienie ustawowych relacji w tych latach istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono, że w 2024 r. nadwyżka operacyjna wyniesie 12,1 mln zł, a w kolejnych latach będzie się kształtować się w przedziale od 5,9 mln zł do 6,7 mln zł rocznie, przy planowanej w 2023 r. w wysokości 1,2 mln zł (wykonanie w latach 2020–2022 na poziomie odpowiednio: 6,9 mln zł, 10,4 mln zł i 4,2 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Oborniki Śląskie ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2034 (wg stanu na dzień 18 maja 2023 r.).

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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Frydlewicz-Pierucka