

Uchwała nr IV/70/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 czerwca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXII/188/20 z dnia 28 maja 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXII/188/20 z dnia 28 maja 2020 roku.

Uzasadnienie

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XVII/144/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie na 2020 rok wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XVII/143/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2020–2032, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XXII/188/20 z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji,
- wniosku Burmistrza Gminy Oborniki Śląskie w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o wartości 7.700.000 zł (pismo znak BIF 3364.45.2020 z dnia 2 czerwca 2020 r.),
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2018 i 2019 oraz I kw. 2020 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2019 r. Gmina Oborniki Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 98.641.496 zł, w tym majątkowe 10.119.327 zł (odpowiednio 92,5% i 56,9% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 101.988.694 zł, w tym majątkowe 17.647.306 zł (odpowiednio 93% i 86,8% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.180.782 zł (przy planowanym ujemnym wyniku 434.693 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.347.197 zł (przy planowanym 2.981.000 zł). Deficyt budżetu oraz rozchody z tytułu wykupu obligacji (w wysokości 3.850.000 zł) sfinansowano przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (w wysokości 6.000.000 zł) oraz wolnych środków (w wysokości 2.141.236 zł), co skutkowało wzrostem zadłużenia do kwoty 40.829.698 zł na koniec 2019 r. (41,4% wykonanych dochodów). W stosunku do 2018 r. odnotowano wzrost dochodów ogółem o 7,9% i wzrost wydatków ogółem o 5,1% oraz wzrost zadłużenia o 5,5%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 107.445.532 zł, w tym majątkowe 10.061.537 zł, i wydatki w wysokości 113.145.532

zł, w tym majątkowe 17.540.001 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 5.700.000 zł oraz rozchody z tytułu wykupu obligacji w wysokości 2.000.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 7.700.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii). Sprawozdanie z wykonania budżetu za I kw. 2020 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 26.624.867 zł (24,5% wielkości planowanej) i wydatków w wysokości 26.294.679 (23,5% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oborniki Śląskie (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2020–2032, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. określono w kwocie 46.509.899 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2021 r. przyjęto możliwość spłaty zobowiązań dłużnych (w kwotach po 1,8–5,5 mln zł rocznie) bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2020 (uchwały nr X/16/2020 i nr X/17/2020 z dnia 3 lutego 2020 r.).

Planowane w 2020 r. spłaty zobowiązań z tytułu wykupu obligacji (2.000.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.233.891 zł) i potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń (50.000 zł) stanowią (przy uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę) 5,11% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych 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 14,61% (16,62% z uwzględnieniem art. 31z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; Dz.U. poz. 374, z późn. zm.). Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji (2030–2032), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa, że zachowanie przez Gminę ustawowych relacji wiąże się odroczeniem terminów wykupu już wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 10.900.000 zł na końcowe lata prognozy finansowej (2027–2032) oraz ustaleniem terminu wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku o wydanie opinii na lata 2030–2032. Ponadto zauważa się, że na dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w 2020 r. korzystnie oddziaływały wskaźniki jednoroczne za lata 2017 i 2018 (powyżej 16%). Niski wskaźnik jednoroczny planowany na 2020 r. (3,95%) powoduje istotne obniżenie zdolności spłaty (do 7,5% w 2023 r.). W latach 2026–2029 wskaźnik zdolności spłaty przyjmuje wartości zbliżone do wskaźnika planowanych spłat, co jest związane m.in. z wyłączeniem wpływu na jego wartość dochodów ze sprzedaży majątku, które Gmina zaplanowała pozyskać w wysokości 4 mln zł (w latach 2021 oraz 2023–2025). Utrzymanie zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od wzrostu nadwyżek operacyjnych, planowanych w latach 2026–2031 w kwotach od 5,6 do 9,9 mln zł rocznie. W latach 2017–2019 nadwyżki operacyjne wykonano na poziomie od 4,2 mln zł do 4,5 mln zł, a w latach 2021–2025 planowane jest ich uzyskanie w wysokości od 1,4 mln zł do 4,7 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie zobowiązań zaciągniętych z tytułu wnioskowanej emisji. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2020 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka