

Uchwała nr IV/77/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 lipca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Niechlów w uchwale nr XXVII/169/2020 z dnia 29 czerwca 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 Pudło — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Niechlów w uchwale nr XXVII/169/2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku.

Uzasadnienie

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Niechlów nr XIX/124/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Niechlów na 2020 rok, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Niechlów nr XIX/123/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Niechlów na rok 2020 i lata następne, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Niechlów nr XXVII/169/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- wniosku Wójta Gminy Niechlów w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów papierów wartościowych w wysokości 2.500.000 zł (pismo z dnia 30 czerwca 2020 r. znak RF.3060.4533.2020.AP),
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Niechlów za lata 2018 i 2019 oraz I półrocze 2020 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2019 r. Gmina Niechlów zrealizowała dochody w wysokości 23.557.909 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 930.414 zł (odpowiednio 80,8% i 14,9% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 25.581.713 zł, w tym majątkowe 4.011.296 zł (odpowiednio 78,7% i 41,6% planowanych). W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.057.078 zł (przy planowanym w wysokości 71.428 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 2.023.804 zł (przy planowanym 3.312.958 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano niewielki spadek dochodów ogółem (o 0,1%), przy znaczącym spadku dochodów majątkowych o 56,5% (wynikającym z wykonania dochodów z tytułu dotacji i środków na finansowanie zadań z udziałem środków unijnych na poziomie 12,2% planu), i wzrost wydatków ogółem o 11,0%, w tym majątkowych o 30,9%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 28.329.964 zł, w tym majątkowe 3.719.799 zł, i wydatki w wysokości 30.714.830 zł, w tym majątkowe 6.367.984 zł; deficyt budżetu w wysokości 2.384.866 zł i przypadające do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (łącznie 635.469 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 2.500.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii) i nadwyżek środków z lat ubiegłych (łącznie w wysokości 520.335 zł).

Z realizacji budżetu za I półrocze 2020 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 12.688.427 zł, w tym majątkowe 420.670 zł (odpowiednio 44,84% i 11,3% planowanych), i wykonała wydatki na kwotę 11.718.133 zł, w tym majątkowe 580.760 zł (odpowiednio 38,2% i 9,1% planowanych), oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek na kwotę 317.722 zł (50% planowanych).

Według wieloletniej prognozy finansowej Gminy Niechlów (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2020–2030, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 4.860.000 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2021 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wnioskowanych obligacji. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Niechlów (w wysokości 2.360.000 zł) przedstawionej w uchwale budżetowej na rok 2020 i WPF (uchwała SO nr IV/21/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r.) oraz o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 2.384.865,71 zł (uchwała SO nr IV/76/2020 z dnia 27 lipca 2020 r.).

W 2020 r. łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek (635.469 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (137.331 zł) stanowi 5,2% 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 dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wynoszącym 14,4% (z uwzględnieniem zmian wynikających z 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.). Skład Orzekający zwraca uwagę, że wielkość dopuszczalnego wskaźnika spłat dla 2020 r. pozostaje pod pozytywnym wpływem wskaźnika jednorocznego za 2017 r. (21,0%) i 2018 r. (11,8%) ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z wielkości dochodów i wydatków przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niechlów wynika, że w kolejnych latach, w tym latach wykupu wnioskowanych obligacji (2021 i 2024–2030) relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie przekracza 5,1% planowanych dochodów bieżących, podczas gdy dopuszczalny wskaźnik spłat kształtuje się na poziomie nie niższym niż 6,6% planowanych dochodów bieżących.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup obligacji będący przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach nie będzie odbiegać znacząco od wielkości prognozowanych, w szczególności zapewni uzyskanie planowanych nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niechlów na rok 2020 i lata następne. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w 2020 r. i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzenienia 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