

Uchwała nr IV/135/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 grudnia 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Góra obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Góra w uchwale nr XXV/255/20 z dnia 20 listopada 2020 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Radzēja – przewodnicząca,
- Ewa Pudło – członek,
- Ewa Zarzecka – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Góra obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Góra w uchwale nr XXV/255/20 z dnia 20 listopada 2020 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Góra pismem znak FN 3054.1.20 z dnia 20 listopada 2020 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w wysokości 4.500.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2020 oraz przypadających do spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Miejskiej Góry nr XV/129/19 z dnia 20 grudnia 2019 r w sprawie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2020, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej Góry nr XV/130/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej Góry nr XXV/255/20 z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2034,
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Góra za lata 2018 i 2019 oraz III kwartały 2020 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2019 r. Gmina Góra zrealizowała dochody w wysokości 101.677.673 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 5.428.706 zł (odpowiednio 99,8% i 88,6% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 103.150.826 zł, w tym majątkowe 11.029.562 zł (odpowiednio 95,2% i 86,6% planowanych). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 6,0% przy jednoczesnym spadku dochodów majątkowych o 23,5% i spadku wydatków ogółem o 1,8%, w tym majątkowych o 51,2%. Budżet zamknięto deficytem w wysokości 1.473.153 zł (przy planowanym

6.492.459 zł) oraz nadwyżką w części bieżącej budżetu w wysokości 4.127.703 zł (przy planowanej 113.804 zł). W finansowanie deficytu włączono środki pochodzące z zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 8.642.604 zł, co przy uwzględnieniu dokonanych spłat w kwocie 4.279.200 zł skutkowało wzrostem (o 10 %) łącznej kwoty długu do 47.657.604 zł (46,9% dochodów ogółem). Wraz ze wzrostem zadłużenia Gminy wzrosły wydatki na obsługę długu do kwoty 1.260.681 zł (wzrost o 13,6%).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 108.748.863 zł, w tym majątkowe 9.274.299 zł i wydatki w wysokości 114.972.523 zł, w tym majątkowe 16.234.946 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.223.660 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie 4.987.300 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 4.500.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii), kredytów i pożyczek (łącznie w wysokości 1.695.190 zł) oraz wolnymi środkami pochodzącymi z roku 2019 w wysokości 5.015.770 zł.

Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 2.261.767 zł) i prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Góra (w wysokości 49.940.532,84 zł) przedstawionej w uchwale budżetowej na rok 2020 (uchwały SO nr IV/15/2020 i nr IV/16/2019 z dnia 22 stycznia 2020 r.).

Z realizacji budżetu za III kwartały 2020 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 79.306.310 zł, w tym majątkowe 3.869.407zł (odpowiednio 71,6% i 41,7% planowanych) i wykonała wydatki na kwotę 75.274.329zł, w tym majątkowe 5.584.538 zł (odpowiednio 64,3% i 34,4% planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek na kwotę 985.850 zł (19,8% wielkości planowanych).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Góra na rok 2021 określono dochody w wysokości 101.602.468 zł, w tym majątkowe 2.637.775 zł i wydatki w wysokości 105.121.164 zł, w tym majątkowe 7.160.000 zł; deficyt budżetu w wysokości 3.518.697 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek (łącznie 3.607.200 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia nowych kredytów i pożyczek, co wskazuje na zamiar dalszego zwiększania zadłużenia Gminy.

Według wieloletniej prognozy finansowej Gminy Góra (stan na dzień wydania opinii) zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020-2033 zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 48.865.494 zł (44,9% planowanych dochodów ogółem), na koniec 2021 r. wyniesie 51.940.294 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2022 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami na poziomie zapewniającym środki na pokrycie przypadających do spłaty rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (w tym emisji stanowiącej przedmiot wniosku o wydanie opinii).

Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2020 roku zobowiązań finansowych (4.987.300 zł) wraz z kosztami ich obsługi (1.250.000 zł) do planowanych na 2020 r. dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, wynosi 10,35% przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym 14,37%, obliczonym na podstawie art. 243 u.f.p., 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). W latach wykupu wnioskowanych obligacji (2031–2033), wskaźnik łącznej kwoty spłat nie przekracza 9,38% planowanych dochodów bieżących budżetu (odpowiednio 5,88% dochodów bieżących według przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2034), co przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie nie niższym niż 12,47% (odpowiednio 11,95% według projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2034) wskazuje, że nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p..

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2031-2033) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup

obligacji będący przedmiotem opinii nie będzie stanowił zagrożenia niezachowania przez Gminę Góra relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wymienionych wyżej przepisów), o ile realizacja budżetu zapewni uzyskanie w każdym z lat nadwyżek operacyjnych zapewniających utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2020-2033.

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 Radziej
Joanna Radziej