

**Uchwała nr II/112/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 20 grudnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań**

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 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.800.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów, pismem z dnia 25 listopada 2021 r. (znak: FN 3060.1.2.2021) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.800.000,00 zł (słownie: cztery miliony osiemset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2021 roku związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 26 listopada 2021 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XXXIV.238.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XXXIV.237.2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Chocianów na 2021 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XLIV.330.2021 z dnia 30 września 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienionej uchwałą nr XLV.332.2021 z dnia 29 października 2021 r.,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Chocianów za 2020 r. i III kwartały 2021 r.

Z uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XLIV.330.2021 z dnia 30 września 2021 r., zmienionej uchwałą nr XLV.332.2021 z dnia 29 października 2021 r., oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje o łącznej wartości nominalnej 4.800.000 zł wyemitowane zostaną w 2021 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2021 r. związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wykup obligacji nastąpi w latach 2026-2033.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2020 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 59.002.606,19 zł (95,64% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 55.252.489,22 zł (97,67% planu) i dochody majątkowe w kwocie 3.750.116,97 zł (73,19% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.508.539,59 zł (101,01% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 59.877.108,10 zł (93,83% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 54.577.263,78 zł (96,63% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 5.299.844,32 zł (72,26% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 675.225,44 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 874.501,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.118.100,00 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 15.528.872,72 zł (26,32% wykonanych dochodów ogółem), w tym zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 113.872,72 zł.

W budżecie na rok 2021, po zmianach według stanu na dzień 30 listopada 2021 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 64.619.050,83, z tego dochody bieżące w kwocie 57.994.218,69 zł i dochody majątkowe w kwocie 6.624.832,14 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 68.958.579,76 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 58.434.740,50 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.523.839,26 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.339.528,93 zł i zostanie sfinansowany przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych (1.240.528,93 zł) oraz przychodami z tytułu planowanej emisji obligacji (3.099.000,00 zł). Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 6.040.528,93 zł, w tym z tytułu wnioskowanych obligacji w wysokości 4.800.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.701.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Realizacja budżetu za III kwartały 2021 r. informuje o wykonaniu dochodów ogółem w wysokości 46.734.328,12 zł (75,54% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 42.784.797,66 zł (77,45% planu), a dochody majątkowe w kwocie 3.949.530,46 zł (59,62% planu) w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 617.636,10 zł (61,76% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 43.584.912,77 zł (65,83% planu). Wydatki bieżące wykonano w kwocie 42.105.211,19 zł (75,55% planu) a wydatki majątkowe w kwocie 1.479.701,58 zł (14,13% planu).

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów (po zmianie uchwałą nr XLVI.341.2021 z dnia 24 listopada 2021 r.), wynika że na koniec 2021 roku zadłużenie Gminy wyniesie 18.514.000,00 zł, co stanowi 28,66% planowanych dochodów budżetu. W latach 2022 i 2024 zaplanowano przychody z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości odpowiednio 3.700.000,00 zł i 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem m. in. na finansowanie planowanego deficytu. Finansowanie planowanego deficytu przychodami zwrotnymi prowadzi do wzrostu zadłużenia Gminy, które na koniec 2022 r. i 2024 r. wyniesie odpowiednio 20.413.000,00 zł i 19.711.000,00 zł, co stanowi odpowiednio 27,56% i 29,96% planowanych w tych latach dochodów.

W przedłożonym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022 projekcie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono zamiar zaciągnięcia w 2024 r. zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości 3.200.000,00 zł, skutkujący podwyższeniem kwoty długu do kwoty 19.911.000,00 zł na koniec 2024 roku.

Planowana w 2021 roku łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu (450.000,00 zł), po dodaniu przypadającej do spłaty kwoty zobowiązań związku międzygminnego, stanowi 5,75 % planowanych dochodów bieżących, 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 11,47% (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. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W kolejnych latach, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych również nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243-244 ustawy o finansach publicznych. Ze względu na prognozowaną w latach 2022-2023 i 2026-2029 niewielką różnicę pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań (wraz z wydatkami na obsługę długu) niezbędne jest stałe monitorowanie stopnia realizacji założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w szczególności wielkości mających bezpośredni wpływ na kształtowanie się ww. relacji.

Przy realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej należy w szczególności mieć na uwadze wykonanie nadwyżek operacyjnych (zaplanowanych w wysokości od 1,9 mln zł do 4,4 mln w latach 2022–2033) i dochodów ze sprzedaży majątku (zaplanowanych w 2022 r. w kwocie 1,95 mln zł, w latach 2023 i 2024 w kwotach po 1,9 mln zł rocznie oraz w latach 2025-2033 w kwotach od 150,0 tys. zł do 850,0 tys. zł). Niekorzystne odchylenia w wykonaniu założonych wielkości mogą ograniczyć możliwości finansowe Gminy, w tym m.in. w zakresie realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych, a także spłaty zadłużenia.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we

Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości wykupu wnioskowanych obligacji. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2021 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**

*A. Kieljan*  
mgr Aneta Kieljan