

Uchwała nr XVI/10/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 października 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXXVIII/304/21 z dnia 14 września 2021 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 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXXVIII/304/21 z dnia 14 września 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Obornik Śląskich pismem znak BIF 50/2021 z dnia 16 września 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu emisji obligacji komunalnych o łącznej wartości 4.000.000 zł. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XXIX/239/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie na 2021 rok, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XXIX/238/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2021–2033, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XXXVIII/304/21 z dnia 14 września 2021 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz II kw. 2021 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Gmina Oborniki Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 112.311.355 zł, w tym majątkowe 12.889.907 zł (odpowiednio 102% i 120,4% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 106.612.816 zł, w tym majątkowe 14.100.009 zł (odpowiednio 92,9% i 82,4% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.908.642 zł (przy planowanym 1.711.646 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 5.698.540 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.700.000 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 13,9%, w tym wzrost dochodów majątkowych o 27,4% (w tym w związku z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.246.836 zł oraz z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 504.023 zł), oraz wzrost wydatków ogółem o 4,5% (przy spadku wydatków majątkowych o 20,1%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 4.680.201 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 45.509.899 zł (40,5% wykonanych dochodów).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 108.282.225 zł, w tym majątkowe 7.635.506 zł, i wydatki w wysokości

120.682.387 zł, w tym majątkowe 20.988.196 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 12.400.162 zł oraz rozchody w wysokości 2.777.480 zł, w tym z tytułu wykupu obligacji w wysokości 2.600.000 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 4.000.000 zł, środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 10.857.642 zł oraz ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 320.000 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2021 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 57.184.338 zł, w tym majątkowych 3.799.419 zł (odpowiednio 53,5% i 58,6% planowanych), i wydatków w wysokości 48.076.891 zł, w tym majątkowych 2.099.202 zł (odpowiednio 42,4% i 14,6% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oborniki Śląskie (wg stanu na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2021–2033, zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w kwocie 47.020.819 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Począwszy od 2022 r. przyjęto możliwość wykupu obligacji (w kwotach od 1,8 mln zł do 5,5 mln zł rocznie) bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 5.700.000 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 48.500.000 zł (uchwały nr IV/24/2021 i nr IV/25/2021 z dnia 1 lutego 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (2.640.657 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (928.485 zł) i potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń (88.682 zł) stanowią (przy uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę) 5,3% 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 16% (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. 1842, z późn. zm.). Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym w roku wykupu obligacji (2033), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości 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 ostatni rok prognozy (2033). Ponadto zauważa się, że niski wskaźnik jednoroczny planowany na 2021 r. (7,7%) powoduje obniżenie zdolności spłaty (z 16% w 2021 r. do 10,9% w 2024 r.). Począwszy od 2026 r. prognozuje się dalsze obniżanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, co jest związane m.in. z wyłączeniem z tego wskaźnika dochodów ze sprzedaży majątku. W latach 2028 i 2029 wskaźnik planowanych spłat przyjmuje wartości zbliżone do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty w roku 2028 wynosi 6,8%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,3%, a w roku 2029 — 8,4%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,5%). Utrzymanie zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od realizacji prognozowanych nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2022–2033 nadwyżki operacyjne będą kształtować się w wysokości od 2,8 mln zł do 10,2 mln zł rocznie, przy planowanej w 2021 r. w wysokości 1 mln zł (wykonanie w latach 2018–2020 na poziomie odpowiednio: 4,5 mln zł, 4,2 mln zł i 6,9 mln zł). Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

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 ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021–2033.

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
Danuta
Danuta Frydlewicz-Pierucka