

Uchwała nr I/44/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 października 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Domaniów obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Domaniów w uchwale nr XLV/303/22 z dnia 31 sierpnia 2022 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejca — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Domaniów obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Domaniów w uchwale nr XLV/303/22 z dnia 31 sierpnia 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Domaniów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.500.000 zł (pismo z dnia 1 września 2022 r. znak RFB.3060.1.2022).

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Domaniów nr XXXVIII/249/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Domaniów na rok 2022 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Domaniów nr XXXVIII/248/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Domaniów na lata 2022–2033 wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Domaniów nr XLV/303/22 z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2020 i 2021 oraz II kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2021 Gmina Domaniów zrealizowała dochody w wysokości 35.027.832 zł, w tym majątkowe 4.062.442 zł (odpowiednio 107% i 177% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 31.907.496 zł, w tym majątkowe 3.115.146 zł (odpowiednio 95% i 78,5% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.173.040 zł (przy planowanym w wysokości 796.917 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 3.120.336 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 876.776 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym nie uległo zmianie i na koniec 2021 r. wyniosło 10.304.085 zł, co stanowiło 29,4% wykonanych dochodów. W stosunku do 2020 roku odnotowano wzrost dochodów ogółem o 4,6% i obniżenie wydatków ogółem o niespełna 1%, przy obniżce wydatków majątkowych o 40,7%.

W uchwale budżetowej na rok 2022 (stan na dzień 31 sierpnia br.) ustalono dochody w wysokości 47.641.790 zł, w tym majątkowe 18.769.395 zł i wydatki w wysokości 53.080.143 zł, w tym majątkowe 23.312.682 zł; deficyt budżetu w wysokości 5.438.353 zł i przypadające do spłaty raty kredytów oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 1.050.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 3.500.000 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 2.988.353 zł.

Realizacja budżetu za II kw. 2022 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 18.357.824 zł, w tym majątkowych 864.973 zł (odpowiednio 39,3% i 4,6% planu) i wydatków w wysokości 16.662.080 zł, w tym majątkowych 564.303 zł (odpowiednio 32,6% i 2,5% planu) oraz dokonaniu spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 385.000 zł (36,7% planu).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Domaniów (wg stanu na dzień 31 sierpnia br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022-2034, zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w wysokości 10.304.085 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W latach wykupu wnioskowanych obligacji (2023-2034) zaplanowano spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z nadwyżek dochodów nad wydatkami, z wyjątkiem 2023 r., w którym zaplanowano spłatę z udziałem środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 11.754.085 zł i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 3.684.946 zł (uchwały SO nr XVI/11/2022 z dnia 2 lutego 2022 r. i nr XVI/12/2022 z dnia 3 lutego 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty kredytów i wykup obligacji (1.050.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (379.000 zł), stanowią 7,06% 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 11,51% (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.). Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji, wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 7,19% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie powyżej 9,92% dochodów bieżących, w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że zachowanie niniejszych relacji umożliwiła dokonana (na dzień 31 sierpnia) zmiana wieloletniej prognozy finansowej polegająca m.in. na wydłużeniu o 1 rok okresu spłaty zobowiązań z tytułu wykupu obligacji (z lat 2022–2033 na lata 2022–2034).

Biorąc powyższe pod uwagę, jak również odległy termin zapadalności zobowiązania (2034 r.) zauważyć należy ograniczone możliwości oceny zdolności spłaty zobowiązań z tytułu emisji wnioskowanych obligacji oraz wysokie ryzyko zmiany kwot i parametrów budżetowych mających bezpośredni wpływ na możliwość uzyskiwania przez Gminę nadwyżek operacyjnych, a poczynając od 2024 r. także nadwyżek budżetu w kwotach przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Domaniów na lata 2022–2034.

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 Frydlewicz-Pierucka