

Uchwała nr XVI/42/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 grudnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr IX/56/24 z dnia 31 października 2024 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572 i 1717), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr IX/56/24 z dnia 31 października 2024 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Oborniki Śląskie pismem z dnia 4 listopada 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o łącznej wartości 10.000.000 zł.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr LXXIII/565/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie na 2024 rok, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr LXXIII/564/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie na lata 2024–2034, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr IX/56/24 z dnia 31 października 2024 r. w sprawie emisji obligacji,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za rok 2023 oraz III kw. 2024 r.,
- 5) projektu uchwały budżetowej na rok 2025 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025–2035.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Gmina Oborniki Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 118.599.596 zł, w tym majątkowe 16.463.576 zł, i wykonała wydatki w wysokości 130.778.486 zł, w tym majątkowe 23.761.425 zł; w realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 4.881.041 zł (przy planowanym również ujemnym w wysokości 4.958.795 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 12.178.890 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 13.172.931 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów i wydatków ogółem odpowiednio o 4,6% i 4,7%, przy wzroście dochodów majątkowych o 88,5% i spadku wydatków majątkowych o 8,3%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 4.456.135 zł do kwoty 51.931.610 zł na koniec roku, co stanowiło 56,42% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4–8 u.f.p, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (stan na dzień 31 października 2024 r.) określono dochody w wysokości 133.978.938 zł, w tym majątkowe 17.303.031 zł i wydatki w wysokości 147.933.527 zł, w tym majątkowe 26.582.974 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 13.954.589 zł oraz wykup obligacji w wysokości 4.100.000 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 17.000.000 zł (w tym wnioskowana emisja) oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.054.589 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za III kw. 2024 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 101.797.474 zł, w tym majątkowych 9.267.881 zł (odpowiednio 77,3% i 54,5% planu dochodów), i wydatków w wysokości 102.798.397 zł, w tym majątkowych 13.662.528 zł (odpowiednio 75,8% i 58,2% planu wydatków).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy na rok 2025 zaplanowano realizację nadwyżki budżetu w wysokości 4.697.730 zł, środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 1.402.270 zł oraz wykup obligacji w wysokości 6.100.000 zł. Z projektu uchwały budżetowej i projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025–2035 wynika spadek zadłużenia do kwoty 58.854.370 zł na koniec 2025 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oborniki Śląskie (stan na dzień 31 października 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024–2035, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w kwocie 65.040.126 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Począwszy od 2025 r. przyjęto możliwość wykupu obligacji (w kwotach od 4 mln zł do 6,5 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 2024 w wysokości 3.387.271 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 54.800.000 zł (uchwały SO nr XVI/11/2024 i nr XVI/12/2024 z dnia 1 lutego 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (4.152.435 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (2.955.000 zł) stanowią 7,21% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszych 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 14,57%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2029-2035) wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy przy tym zauważyć, że dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w latach 2024 i 2025 (14,57% i 12,19%) podwyższają dochody ze sprzedaży majątku, w kolejnych latach wskaźnik zdolności spłaty znacząco maleje, w związku ze zmianą sposobu liczenia wskaźnika (wyłączenie dochodów ze sprzedaży majątku). Spełnienie relacji będzie uzależnione głównie od wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025–2035 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 9,5 mln zł do 10 mln zł, w 2024 r. planuje się deficyt operacyjny w wysokości 4,7 mln zł, przy wykonanych w latach 2021 i 2022 nadwyżkach operacyjnych na poziomie odpowiednio 10,4 mln zł i 4,2 mln zł oraz deficycie operacyjnym w wysokości 4,9 mln zł w 2023 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2026 i 2029 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik spłaty w latach 2026 i 2028 wynosi odpowiednio 7,31% i 7,02%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym odpowiednio 7,96% i 7,73%. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 roku i nadwyżek operacyjnych w kolejnych latach poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji.

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 Oborniki Śląskie ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024–2035 (stan na dzień 31 października 2024 r.).

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