

Uchwała nr XVI/47/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 64.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXII/148/25 z dnia 28 sierpnia 2025 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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Oborniki Śląskie obligacji o łącznej wartości nominalnej 64.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Obornikach Śląskich w uchwale nr XXII/148/25 z dnia 28 sierpnia 2025 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Obornik Śląskich pismem z dnia 8 września 2025 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o łącznej wartości 64.800.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XII/74/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Oborniki Śląskie na 2025 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XII/73/24 z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Oborniki Śląskie, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Śląskich nr XXII/148/25 z dnia 28 sierpnia 2025 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za rok 2024 oraz II kw. 2025 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2024 r. Gmina Oborniki Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 135.013.628 zł, w tym majątkowe 12.119.852 zł, i wykonała wydatki w wysokości 142.127.470 zł, w tym majątkowe 19.027.241 zł. W realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 206.453 zł (przy planowanym również ujemnym w wysokości 1.236.462 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 7.113.842 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 14.295.459 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów i wydatków ogółem odpowiednio o 13,8% i 8,7%, przy jednoczesnym spadku dochodów i wydatków majątkowych odpowiednio o 26,4% i 19,9%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 13.073.047 zł do kwoty 65.004.657 zł na koniec roku, co stanowiło 60,69% 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), dalej zwanej „u.f.p.”, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2025 (stan na dzień 29 sierpnia 2025 r.) określono dochody w wysokości 163.706.382 zł, w tym majątkowe 22.599.885 zł, i wydatki w wysokości 170.408.350 zł, w tym

majątkowe 33.926.987 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 6.701.968 zł oraz wykup obligacji w wysokości 64.800.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 64.800.000 zł oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 u.f.p., w łącznej wysokości 6.701.968 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2025 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 89.186.576 zł, w tym majątkowych 9.402.258 zł (odpowiednio 55,3% i 40,9% planu dochodów), i wydatków w wysokości 78.969.496 zł, w tym majątkowych 12.935.974 zł (odpowiednio 48,8% i 38,7% planu wydatków).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oborniki Śląskie (stan na dzień 28 sierpnia 2025 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2025–2042, zadłużenie Gminy na koniec 2025 r. określono w kwocie 65.006.027 zł, począwszy od 2028 r. w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty z tytułu wykupu wnioskowanych obligacji – w związku z odroczeniem terminu spłaty zobowiązania od 2028 r. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 58.854.370 zł (uchwała SO nr XVI/2/2025 z dnia 17 stycznia 2025 r.) oraz opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2025 w wysokości 601.968 zł (uchwała SO nr XVI/38/2025 z dnia 2 lipca 2025 r.).

Planowane w 2025 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (64.900.516 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (4.396.713 zł) stanowią 56,17% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 12,58%. Skład Orzekający zauważa, że w 2025 r. relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., nie zostanie zachowana. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024–2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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. Przy tym niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2025 r. relacja łącznej kwoty długu do planowanych 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, wyniesie 51,43%. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że niezachowanie ww. relacji w 2025 r. nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2028–2042), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u. f.p. Należy przy tym zauważyć, że na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono, że w latach 2025–2042 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 4,6 mln zł do 6 mln zł, przy wykonanych w latach 2023–2024 deficytach operacyjnych na poziomie odpowiednio 4,9 mln zł i 206 tys. zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Wskazuje się zatem na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, a w szczególności wielkości kształtujących poziom ww. relacji. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Mając na uwadze powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązania 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 2025–2042 (stan na dzień 28 sierpnia 2025 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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