

Uchwała nr V/92/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 20 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Sobótka obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Sobótce w uchwale nr L/451/22 z dnia 7 września 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Sobótka obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Sobótce w uchwale nr L/451/22 z dnia 7 września 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Sobótki pismem znak RF.3022.2.2022 z dnia 8 września 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000 zł (w latach 2026–2030) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.

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

- uchwały nr XLI/386/21 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Sobótka na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały nr XLI/385/21 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sobótka na lata 2022–2035, ze zmianami,
- uchwały nr L/451/22 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 7 września 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2020 i 2021 oraz II kwartały 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2021 Gmina Sobótka zrealizowała dochody w wysokości 83.169.607 zł, w tym majątkowe 11.467.043 zł (odpowiednio 94,9% i 74,5,5% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 72.260.247 zł, w tym majątkowe 6.652.268 zł (odpowiednio 88,1% i 51,5% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.094.584 zł (przy planowanym 3.120.293 zł) oraz nadwyżkę budżetową w wysokości 10.909.360 (przy planowanej 5.602.281 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 6%, przy spadku dochodów majątkowych o 13,3% i wzrost wydatków ogółem o 5,4%, przy spadku wydatków majątkowych o 37%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 7 września 2022 r.) określono dochody w wysokości 81.928.593 zł, w tym majątkowe 15.688.834 zł i wydatki w wysokości 106.375.794 zł, w tym majątkowe 41.713.043 zł. Deficyt budżetu w wysokości 24.447.201 zł, przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek w wysokości 1.500.000 zł oraz planowane do udzielenia pożyczki w wysokości 63.600 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 5.000.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii), z kredytów i pożyczek w wysokości 2.219.919 zł, oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 18.790.882 zł.

Z realizacji budżetu za II kwartały 2022 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 42.004.303 zł (52,3% planowanych) i wykonała wydatki na kwotę 44.379.208 zł (44,5% planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek na kwotę 750.000 zł (50% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sobótka (stan na dzień 7 września 2022 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022-2035, zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniesie 11.320.156 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 88.548 zł), na koniec 2023 r. wzrośnie do 21.886.689 zł, w związku z planowanym zaciąganiem kolejnej transzy pożyczki z NFOŚiGW oraz transzy kredytu. Począwszy od 2024 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami, przy czym od 2025 r. w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty rat zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 13.758.865 zł oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 6.220.156 zł (uchwały SO nr V/23/2022 i nr V/24/2022 z dnia 2 lutego 2022 r.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2022 r. rat kredytów i pożyczek (1.500.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (235.000 zł) stanowią 3,36% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań wynoszącym 18,47%, ustalonym zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. (z uwzględnieniem zmian przepisów 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). W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2026-2030), wskaźnik planowanych spłat, obliczony na podstawie prognozowanych wielkości, nie przekracza 6,26% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, co przy dopuszczalnym wskaźniku spłat planowanym na poziomie powyżej 9,67% wskazuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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 Sobótka ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań.

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

Ewa Pudło