

Uchwała nr IV/87/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 października 2019 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Niechlów w uchwale nr XIV/102/2019 z dnia 5 września 2019 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 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka – przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka – członek,
- Krystyna Sawicka – członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Niechlów w uchwale nr XIV/102/2019 z dnia 5 września 2019 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały budżetowej Gminy Niechlów na rok 2019 nr VI/23/2019 Rady Gminy Niechlów z dnia 24 stycznia 2019 r. wraz ze zmianami,
- 2) uchwały nr VI/24/2019 Rady Gminy Niechlów z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Niechlów wraz ze zmianami,
- 3) uchwały nr XIV/102/2019 Rady Gminy Niechlów z dnia 5 września 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- 4) wniosku Wójta Gminy Niechlów o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Niechlów papierów wartościowych w wysokości 1.700.000 zł (pismo z dnia 6 września 2019 r., znak: FIN 3060.5.2019),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Niechlów za lata 2017 i 2018 oraz I półrocze 2019 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2018 r. Gmina Niechlów zrealizowała dochody w wysokości 23.571.606 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 2.138.353 zł (odpowiednio 91% i 49% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 23.050.504 zł, w tym majątkowe 3.064.306 zł (odpowiednio 83% i 46% planowanych). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów i wydatków ogółem (odpowiednio o 7,3% i 1,6%), w tym w związku z pozyskaniem w 2017 r. dotacji celowej na pokrycie kosztów związanych z zapewnieniem lokali mieszkalnych dla repatriantów i ich rodzin. Budżet za 2018 r. zamknięto nadwyżką w wysokości 521.102 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.689.642 zł). W 2018 r. Gmina nie zaciągnęła nowych zobowiązań, a spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 530.444 zł sfinansowano przychodami pochodzącymi z wolnych środków. Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wyniosła 3.008.143 zł, w tym kwota 1.135.230 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych, powstałych w związku z realizacją projektów z udziałem środków UE.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2019 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 32.731.939 zł, w tym majątkowe 11.243.907 zł i wydatki w wysokości 36.044.897 zł, w

tym majątkowe 14.619.151 zł; deficyt budżetu w wysokości 3.312.958 zł i przypadające do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (łącznie 577.444 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 1.700.000 zł (przedmiot wniosku o wydanie opinii) oraz nadwyżki budżetu i wolnych środków (w łącznej wysokości 2.190.402 zł).

Z realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 11.398.271 zł, w tym majątkowe 49.906 zł (odpowiednio 34,5% i 0,4% planowanych), i wykonała wydatki na kwotę 12.772.007 zł, w tym majątkowe 2.435.749 zł (odpowiednio 35,2% i 16,1% planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek na kwotę 288.722 zł (50% planowanych).

Według wieloletniej prognozy finansowej Gminy Niechlów (stan na dzień 9 września br.) zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2019-2026 zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniesie 2.995.469 zł (9,2% planowanych dochodów ogółem), a począwszy od 2020 r. zaplanowano budżety nadwyżkowe i stopniowe obniżenie kwoty długu o planowane spłaty. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Niechlów (w wysokości 2.995.469 zł) i możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 3.312.958 zł) przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2019 (uchwały SO nr IV/26/2019 i nr IV/27/2019 z dnia 4 marca 2019 r.) w związku z ciążącym na Gminie obowiązkiem zwrotu dotacji celowej (decyzją z dnia 13 maja 2019 r. Wojewoda Dolnośląski orzekł o umorzeniu znaczącej części należności z tytułu dotacji celowej).

W 2019 r. łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek (577.444 zł) wraz z należnymi odsetkami (55.000 zł) stanowi 1,87% planowanych dochodów ogółem i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłat dla 2019 r. obliczony na podstawie wykonania budżetu w latach 2016-2018 wynosi 9,1% (obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2016 i 2017 oraz planu na III kw. 2018 r. wynosi 7,39%).

Z wielkości dochodów i wydatków przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niechlów wynika, że w kolejnych latach, w tym latach wykupu wnioskowanych obligacji, dopuszczalna granica obciążenia budżetu spłatą kredytów i pożyczek oraz wykupem obligacji nie zostanie przekroczona. Relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie przekracza 2,8% planowanych dochodów ogółem (odpowiednio 4,7% dochodów bieżących), podczas gdy dopuszczalny wskaźnik spłat kształtuje się na poziomie nie niższym niż 6% planowanych dochodów ogółem (odpowiednio 8,5% dochodów bieżących).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup obligacji będących przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Niechlów ustawowo określonych granic zaciągnięcia zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

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
Panna Radziej