

Uchwała nr I/49/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 maja 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów

Na podstawie art. 13pkt 1 w związku z art. 19ust. 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) Magdalena Macias — przewodnicząca,
- 2) Joanna Stylska — członek,
- 3) Arkadiusz Babczuk — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Burmistrz Ziębic pismem FP.3060.1.2023.MG z dnia 11 kwietnia 2023 r. (data wpływu do Izby 12.04.2023 r.) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 15.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 498/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok, ze zmianami na 27 kwietnia 2023 r.;
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 497/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ziębice na lata 2023-2042, ze zmianami na 27 kwietnia 2023 r.;
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 532/VIII/2023 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2022 rok oraz sprawozdań z wykonania budżetu gminy za I kwartał 2023 r.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej na dzień 27 kwietnia 2023 r. są zgodne w zakresie wyniku, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu z wielkościami budżetu wg stanu na 27 kwietnia 2023 r., co spełnia wymogi określone przepisami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) (dalej – ufp).

Wnioskowane obligacje komunalne planuje się wykupić w latach 2035-2041.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej gminy ustalono, że na 2023 rok dochody budżetu, według stanu na 27 kwietnia br., zaplanowano w wysokości 101.635.523,53 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 71.509.416,94 zł i dochody majątkowe w kwocie 30.126.106,59 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 2.126.000,00 zł. Wydatki budżetu na 2023 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 131.659.578,33 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 75.454.107,79 zł i wydatki majątkowe kwotę 56.205.470,54 zł. Deficyt budżetu wynosi 30.024.054,80 zł. Planowane przychody budżetu wynoszą

32.406.533,08zł, z czego kwotę 28.004.614,00 zł stanowią przychody z obligacji komunalnych, kwotę 1.228.047,59 zł stanowią wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp oraz kwotę 3.173.871,49 zł stanowią przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp. Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 2.382.478,28 zł, na którą składają się rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Z uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 497/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ziębice na lata 2023-2042, ze zmianami na 27 kwietnia 2023 r. wynika, że kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 49.705.633,99 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe, wyemitowane w 2022 r. obligacje oraz obligacje komunalne planowane do wyemitowania w 2023 roku.

Skład Orzekający wskazuje, że planowanie wysokich przychodów pochodzących z emisji obligacji w kwocie 28.004.614,00 zł w 2023 r. spowoduje znaczne zwiększenie kwoty długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do wykonania na koniec 2022 r. (z kwoty 24.083.498,7 zł do kwoty 49.705.633,99 zł). 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, w 2023 r. wyniesie 78,30%, w 2024 r. — 76,08%, a w 2025 r. — 70,67%. Planowanie wysokich przychodów pochodzących z emisji obligacji oznacza także wzrost kosztów obsługi zadłużenia w roku budżetowym i w latach kolejnych. Założenia przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej oparte zostały na prognozowanych wielkościach, które w związku z dynamicznie zmieniającą się sytuacją gospodarczą w kraju mogą istotnie zmienić się w roku budżetowym 2023 i kolejnych latach.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej obliczone na podstawie prognozowanych wielkości w latach 2023-2041 relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp, przy zastosowaniu w latach 2023-2025 średnich arytmetycznych z ostatnich siedmiu lat, nie przekraczają dopuszczalnych poziomów obciążenia budżetu ich spłatą. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych przepisami o finansach publicznych nie chroni przed utratą zdolności do finansowania właściwej realizacji zadań własnych gminy, co organy gminy winny mieć na uwadze zaciągając zobowiązania długoterminowe. Należy przy tym uwzględnić nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o wniosku.

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

Magdalena Macias