

Uchwała nr II/58/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 czerwca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Strzelin obligacji o łącznej wartości nominalnej 12.890.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr LX/777/23 z dnia 25 kwietnia 2023 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 2022 r. poz. 1668 i z 2023 r. poz. 803) 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) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Strzelin obligacji o łącznej wartości nominalnej 12.890.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr LX/777/23 z dnia 25 kwietnia 2023 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin pismem znak: WBF.3016.02.2023 z dnia 4 maja 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 12.890.000,00 zł (słownie: dwanaście milionów osiemset dziewięćdziesiąt tysięcy złotych).

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

- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LIV/722/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelin na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LIV/721/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelin, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LX/777/23 z dnia 25 kwietnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022 oraz I kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Strzelin zrealizowała dochody w wysokości 137.883.778,20 zł, w tym dochody majątkowe 5.575.952,03 zł, i wykonała wydatki w wysokości 150.688.879,94 zł, w tym wydatki majątkowe 23.761.144,52 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 5.380.090,75 zł (przy planowanym 993.339,99 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 12.805.101,74 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 13.522.512,92 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 9,5% (przy wzroście dochodów majątkowych o 14,2%), i wzrost wydatków ogółem o 20,8% (przy wzroście wydatków majątkowych o 46,9%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 4.758.223,98 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 68.119.553,23 zł (w tym dług spłacany wydatkami 5.413.375,05 zł), co stanowiło 49,4% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 15 maja 2023 r.) określono dochody w wysokości 152.404.366,42 zł, w tym majątkowe 32.904.701,00 zł, i wydatki w wysokości 161.479.893,60 zł, w tym majątkowe 40.965.179,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 9.075.527,18 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 14.879.741,18 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 12.892.970,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 5.804.214,00 zł, przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy do kwoty 75.605.062,23 zł na koniec roku.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2023 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 49.401.233,26 zł i wydatków w wysokości 45.260.467,60 zł (odpowiednio 32,7% i 28,3% planowanych) oraz spłat zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów oraz wykupu obligacji w wysokości 70.870,00 zł (1,2% planowanych). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 4.140.765,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.075.527,18 zł oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 6.190.642,45 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 1.182.839,18 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 28 marca 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023-2035, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 75.605.062,23 zł (w tym dług spłacany wydatkami 4.352.518,05 zł), co stanowi 49,6% planowanych dochodów ogółem. Począwszy od 2024 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 i o prawidłowości planowanej kwoty długu (uchwały nr III/3/2023 i nr III/4/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (5.804.214,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (5.840.000,00 zł) stanowią 11,56% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych 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 15,60% (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; Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w kolejnych latach, w tym w latach spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji stanowiących przedmiot wniosku, przy realizacji przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych, obciążenie budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekroczy dopuszczalnych poziomów obliczonych zgodnie z przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie ustawowych relacji, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2024-2035 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 10,4 mln zł do 14,0 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,2 mln zł. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie będzie stanowić nadmiernego obciążenia budżetu Gminy Strzelin, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023-2035.

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

Aneta Kieljan