

**Uchwała nr II/65/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 sierpnia 2023 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 18.300.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Chocianowie w uchwale nr LXIX.487.2023 z dnia 30 czerwca 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i 1273), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 18.300.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Chocianowie w uchwale nr LXIX.487.2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów pismem z dnia 1 sierpnia 2023 r. znak: FN.3060.1.2023 wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 18.300.000,00 zł (słownie: osiemnaście milionów trzysta tysięcy złotych).

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

- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr LXII.432.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetu Gminy Chocianów na 2023 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr LXII.433.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr LXIX.487.2023 z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022 oraz II kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Chocianów zrealizowała dochody w wysokości 74.469.351,86 zł, w tym dochody majątkowe 13.056.359,46 zł, i wykonała wydatki w wysokości 74.166.192,37 zł, w tym wydatki majątkowe 16.597.112,38 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.843.912,41 zł (przy planowanym 546.995,53 zł), rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 303.159,49 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 7.526.040,04 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 9,9% (przy wzroście dochodów majątkowych o 91,3%), i wzrost wydatków ogółem o 18,1% (przy wzroście wydatków majątkowych o 188,8%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.399.163,33 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 16.713.862,03 zł (w tym zobowiązania wymagalne 862,03 zł), co stanowiło 22,4% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 19 lipca 2023 r.) określono dochody w wysokości 80.430.681,05 zł, w tym majątkowe 33.619.546,24 zł, i wydatki w wysokości 104.590.430,76 zł, w tym majątkowe 55.181.898,24 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 24.159.749,71 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 25.960.749,71 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 18.300.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 1.801.000,00 zł, przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy o kwotę 16.498.137,97 zł do kwoty 33.212.000,00 zł na koniec roku.

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2023 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 40.431.220,56 zł i wydatków w wysokości 43.928.288,63 zł (odpowiednio 50,26% i 42,00% planowanych). Budżet za ten okres sprawozdawczy zamknął się deficytem w wysokości 3.497.068,07 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 24.159.749,71 zł oraz ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 817.140,95 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 2.597.397,71 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023-2039, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 33.212.000,00 zł, co stanowi 41,3% 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 prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 (uchwały nr II/1/2023 i nr II/2/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.).

Planowany w 2023 r. wykup obligacji (1.801.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.000.000,00 zł), po dodaniu przypadającej do spłaty kwoty zobowiązań związku międzygminnego, stanowi 7,06% 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 13,16%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w kolejnych latach, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji obligacji (2026–2039), 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. Należy przy tym wskazać, że relacja, o której mowa w art. 243–244 ustawy o finansach publicznych, w latach 2026–2030 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań a wskaźnikiem planowanych spłat zobowiązań w tych latach kształtuje się na poziomie od 0,10 punktu procentowego do 0,27 punktu procentowego.

W okresie spłaty długu istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie miała realizacja prognozowanych dochodów oraz utrzymanie założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku. Planowane w latach 2024–2035 nadwyżki operacyjne (stanowiące różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wykazują tendencję wzrostową i wynoszą od 1,7 mln zł do 4,0 mln zł, przy planowanym deficycie operacyjnym na 2023 rok w wysokości 2,6 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2023–2025 zaplanowano w kwotach odpowiednio: 1,5 mln zł, 1,9 mln zł i 1,9 mln zł. Wykonanie dochodów z tego tytułu wyniosło natomiast 0,4 mln zł w 2019 r., 1,5 mln zł w 2020 r., 1,2 mln zł w 2021 r. i 1,8 mln zł w 2022 roku. 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 Chocianów, 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 2023–2039. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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