

Uchwała nr IX/67/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Przemków obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2023 roku

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 poz. 1273), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Przemków obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2023 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Przemków pismem z dnia 28 czerwca 2023 r. (znak Fin. 3060.16-2.2023) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 5.000.000,00 zł (słownie: pięć milionów złotych 00/100) z przeznaczeniem na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2023 roku (wpływ do Izby w dniu 30 czerwca 2023 roku).

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr L/282/23 z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przemków na lata 2023-2033, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr L/281/23 z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2023 rok ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr LVIII/321/23 z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Przemków oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Przemków za 2022 r. i I kwartał 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 17 lutego 2023 r. wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków przedstawionego w uchwale nr L/281/23 Rady Miejskiej w Przemkowie z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2023 rok (uchwała nr IX/31/2023) oraz prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale nr L/282/23 Rady Miejskiej w Przemkowie z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przemków na lata 2023-2033 oraz w uchwale nr L/281/23 Rady Miejskiej w Przemkowie z dnia 19 stycznia 2023 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2023 rok (uchwała IX/32/2023).

Z uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr LVIII/321/23 z dnia 22 czerwca 2023 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje w liczbie 5.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 5.000.000 zł (słownie: pięć milionów złotych) zostaną wyemitowane w 2023 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2023 roku. Wykup obligacji nastąpi w latach 2025-2031 z dochodów własnych.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2022 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 43.857.032,82 zł (90,87% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 41.710.441,25 zł (94,72% planu) i dochody majątkowe w kwocie 2.146.591,57 zł (50,76% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 781.817,30 zł (przy planie 1.501.997,00 zł). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości

43.839.950,31 zł (75,09% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 40.516.249,75 zł (90,28% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.323.700,56 zł (24,62% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.194.191,50 zł (przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 844.838,58 zł), a rok budżetowy zamknął się nadwyżką w wysokości 17.082,51 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.117.188,47 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 23.917.811,26 zł, tj. 54,54% wykonanych dochodów ogółem.

Według sprawozdań za I kwartał 2023 roku Gmina Przemków zrealizowała dochody ogółem w kwocie 10.110.298,39 zł (23,29% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 9.639.838,69 zł (30,34% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie 13.558.524,71 zł (22,79% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 9.858.393,23 zł (27,87% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 218.554,54 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 4 lipca 2023 r. zaplanowano dochody ogółem w wysokości 44.117.366,53 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 32.500.886,70, zł i dochody majątkowe w kwocie 11.616.479,83 zł (w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 600.000,00 zł). Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 60.201.497,53 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.010.955,88 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.190.541,65 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 16.084.131,00 zł, a źródłami finansowania są: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określone w odrębnych ustawach w kwocie 4.350.000,00 zł, przychody z emisji obligacji w wysokości 6.000.000 zł. oraz wolne środki w kwocie 5.734.131,00 zł. Planowane przychody budżetu wynoszą 17.865.131,00 zł i stanowią przychody z emisji obligacji w wysokości 6.000.000 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określone w odrębnych ustawach w kwocie 4.350.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 7.515.131,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.781.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedstawionych wielkości budżetu w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Przemków (po zmianach wg stanu na 30 marca 2023 r. - uchwała nr LIV/309/23 Rady Miejskiej w Przemkowie) wynika, że w latach 2023-2033, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 i poz. 1273) - dalej „u.f.p.”, nie przekroczy dopuszczalnego poziomu. W 2023 roku dopuszczalny limit spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p. (obliczony w oparciu o wykonanie roku 2022) wynosi 16,18% w stosunku do relacji określonej po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę) - 12,62 %. W latach wykupu planowanych obligacji (2025-2031) różnica pomiędzy relacją lewej strony nierówności a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań - kształtuje się od 0,65% w 2030 r. do 3,85% w 2031 r.

Na zachowanie relacji, o której mowa wyżej istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w przewidywanej wysokości oraz realizacja dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

W wieloletniej prognozie finansowej założono, że w latach 2024–2031 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 3 mln zł do 6,2 mln zł, przy planowanej na rok 2023 ujemnej wielkości 3.599.129,00 zł oraz wykonanych nadwyżkach bieżących w latach 2016-2022 od 1,5 mln zł do 3,4 mln zł. Przy tym należy również zauważyć prognozowaną w okresie 2024-2031 dynamikę wzrostu dochodów i wydatków bieżących. W roku 2024 założono wzrost dochodów bieżących o 8,91% w stosunku do roku poprzedniego, przy spadku wydatków bieżących w tym roku o 10,84%, z kolei w latach 2025-2031 założono wzrost dochodów bieżących (rok do roku) w kolejności o: 3,10%, 2,50%, 2,90%, 2,90%, 2,80%, 2,70% i 2,70% przy wzroście wydatków bieżących odpowiednio o: 0,87%, 0,55%, 1,83%, 2,22%, 2,29%, 2,53% i 2,52%. Skutkuje to znaczącym wzrostem nadwyżki operacyjnej we wskazanych latach. Wykonanie nadwyżek operacyjnych w wielkościach poniżej zakładanych spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje, że w latach spłaty zadłużenia indywidualny wskaźnik, o którym mowa w art 243 u.f.p., został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany

na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze, przy dużym stopniu zadłużenia Gminy, nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także ograniczenia ekonomiczne. Organy Gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu oraz na bieżąco monitorować wielkości kształtujące poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Miśkiewicz