

Uchwała nr X/72/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 czerwca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kotła obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Kotła obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Kotła, pismem z dnia 17 maja 2023 r. (znak: SK.3060.1.2023.KS), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Kotła obligacji o wartości 5.000.000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 17 maja 2023 r.

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

1. uchwały Rady Gminy Kotła nr LXI/363/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotła na lata 2023-2032, ze zmianami,
2. uchwały Rady Gminy Kotła nr LXI/364/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Kotła na rok 2023, ze zmianami,
3. uchwały Rady Gminy Kotła nr LXV/395/23 z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Kotła za 2022 r. i I kwartał 2023 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 20 stycznia 2023 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Kotła przedstawionego w uchwale Rady Gminy Kotła nr LXI/364/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Kotła na rok 2023 (uchwała nr X/8/2023) oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Kotła przedstawionej w uchwale Rady Gminy Kotła nr LXI/363/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotła na lata 2023 – 2032 oraz uchwale Rady Gminy Kotła nr LXI/364/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy Kotła na rok 2023 (uchwała nr X/7/2023).

Z uchwały Rady Gminy Kotła nr LXV/395/23 z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz z wniosku o wydanie opinii wynika, że obligacje w kwocie 5.000.000,00 zł (słownie: pięć milionów złotych 00/100) zostaną wyemitowane w 2023 r. w seriach A23 o wartości 2.500.000,00 zł oraz B23 o wartości 2.500.000,00 zł. Wykup obligacji planowany jest w latach 2030-2031.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok wynika, że Gmina Kotła zrealizowała dochody ogółem w wysokości 35.096.182,41 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 89,81%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 32.073.826,78 zł, co stanowi 98,66% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 3.022.355,63 zł, co stanowi 46,01% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 125.872,82 zł,

tj. 87,38% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 40.033.036,18 zł, co w stosunku do planu wynosi 86,66%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 30.881.215,34 zł, co stanowi 94,15% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 9.151.820,84 zł, co stanowi 68,33% planu. Deficyt budżetu wyniósł 4.936.853,77 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 1.192.611,44 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 6.003.300,00 zł tj. 17,11% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za I kwartał 2023 roku wynika, że Gmina Kotla zrealizowała dochody ogółem w wysokości 12.302.087,76 zł, co stanowi 27,40% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 8.492.614,18 zł, co stanowi 34,69% planu, a dochody majątkowe w kwocie 3.809.473,58 zł, co stanowi 18,66% planu. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 10.480.511,72 zł, co w stosunku do planu wynosi 20,74%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 6.929.170,35 zł, co stanowi 27,01% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 3.551.341,37 zł, co stanowi 14,27% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 1.821.576,04 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 1.563.443,83 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 31 maja 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 46.426.053,30 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 27.485.700,07 zł i dochody majątkowe w kwocie 18.940.353,23 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 52.060.504,76 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 28.600.512,93 zł i wydatki majątkowe w kwocie 23.459.991,83 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 5.634.451,46 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.038.130,00 zł, z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, w wysokości 467.921,46 zł oraz z wyemitowanych obligacji w wysokości 4.128.400,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 7.206.051,46 zł, w tym z tytułu obligacji 5.000.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.571.600,00 zł, w tym z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań 871.600,00 zł oraz z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 700.000,00 zł.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 6,53% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. wynoszącego 14,45%. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kotla (według stanu na dzień 12 czerwca 2023 r.) wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2023 roku wyniesie 10.131.700,00 zł, co stanowi 21,82% planowanych dochodów. W kolejnych latach objętych prognozą Gmina nie planuje zaciągania nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2024-2031 obciążenie kolejnych budżetów spłatą długu również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2024 r. planowane jest - w porównaniu do 2023 r. - obniżenie dochodów bieżących o 10,09%, przy jednoczesnym obniżeniu wydatków bieżących o 27,62%. W latach 2025 i 2026 planowany jest - w porównaniu do roku poprzedniego - wzrost dochodów bieżących o 6,07% (w 2025 r.), a następnie ich spadek o 3,82% (w 2026 r.). Uzyskiwanie dochodów bieżących na stałym poziomie założono w latach 2026-2030, a w latach 2031 i 2032 planuje się wzrost dochodów bieżących - w porównaniu do roku poprzedniego - kolejno o 1,94% (w 2031 r.) oraz 2,51% (w 2032 r.). W latach 2024-2032 założono utrzymywanie wydatków bieżących na zbliżonym poziomie (w stosunku do roku poprzedniego - spadek w 2025 r. o 0,50% oraz wzrosty w 2026 r. o 0,19% i w 2030 r. o 0,75%). W tym okresie zaplanowano nadwyżki operacyjne w kwotach 4,0 mln zł w 2024 r.; 5,6 mln zł w 2025 r.; 4,6 mln zł w latach 2026-2029; 4,4 mln zł w 2030 r.; 4,9 mln zł w 2031 r. oraz 5,6 mln zł w 2032 r., przy planowanym w 2023 r. deficycie bieżącym w kwocie 1,1 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2018-2022 wyniosła odpowiednio 329,5 tys zł w 2018 r., 995,9 tys zł w 2019 r., 2,1 mln zł w 2020 r., 3,3 mln zł w 2021 r., 1,2 mln zł w 2022 r.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2023 r. zaplanowano w kwocie 153.200,00 zł, a w 2026 r. w kwocie 3.000.000,00 zł, przy ich realizacji w latach 2018-2022 odpowiednio w kwotach 129,8 tys zł w 2018 r., 4,2 tys zł w 2019 r., 491,8 tys zł w 2020 r., 95,0 tys zł w 2021 r. oraz 125,9 tys zł w 2022 r. Brak realizacji ww. dochodów w planowanej wysokości może mieć negatywny wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie założonym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja dochodów bieżących i utrzymanie założonych poziomów wydatków bieżących, uzyskiwanie przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe, 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Puchała