

Uchwała nr XIII/99/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 września 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ziębicach w uchwale nr 575/VIII/2023 z dnia 14 sierpnia 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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 10.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ziębicach w uchwale nr 575/VIII/2023 z dnia 14 sierpnia 2023 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Ziębic pismem z dnia 28 sierpnia 2023 r. (znak FP.3060.2.2023.MG) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 10.000.000 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 opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 498/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ziębice na 2023 rok, ze zm.,
2. uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 497/VIII/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ziębice, ze zm.,
3. uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 575/VIII/2023 z dnia 14 sierpnia 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2022 r. i II kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Ziębice zrealizowała dochody w wysokości 97.060.097 zł, w tym majątkowe 9.904.003 zł (odpowiednio 87,6% i 52,2% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 106.611.750 zł, w tym majątkowe 19.422.735 zł (odpowiednio 83% i 53,9% planowanych). W realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 32.921 zł (przy planowanym również ujemnym w wysokości 545.793 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 9.551.653 zł (przy planowanym 17.589.016 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 7.338.351 zł do kwoty 24.083.947 zł na koniec 2022 r., co stanowiło 24,8% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 9,6%, w tym spadek dochodów majątkowych o 11,3% oraz wzrost wydatków ogółem o 23,1%, przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych o 47,3%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (stan na dzień 31 sierpnia 2023 r.) określono dochody w wysokości 109.172.525 zł, w tym majątkowe 34.307.448 zł i wydatki w wysokości 139.196.580 zł, w tym majątkowe 60.942.274 zł. Deficyt budżetu w wysokości 30.024.055 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek wysokości 2.382.478 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 28.004.614 zł (w tym wnioskowana) oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 4.401.919 zł.

Realizacja budżetu za II kw. 2023 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 48.300.146 zł, w tym majątkowych 7.408.713 zł (odpowiednio 45,7% i 22,8% wielkości planowanych) i wydatków w wysokości 69.534.885 zł, w tym majątkowych 26.650.280 zł (odpowiednio 51,3% i 45,3% wielkości planowanych) oraz dokonaniu spłat zobowiązań z tytułów dłużnych w wysokości 1.191.239 zł (50% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023–2042 (stan na dzień 14 sierpnia 2023 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 49.705.634 zł. Począwszy od 2024 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 26.514.224 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 55.405.634 zł (uchwały SO nr III/23/2023 i nr III/24/202 z dnia 30 stycznia 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty kredytów i pożyczek (2.382.478 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.781.706 zł) stanowią 6,78% 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 10,34%. Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2030-2036. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że dług Gminy od 2024 r. będzie się stopniowo zmniejszał, a od 2024 r. spłata zobowiązań planowana jest z nadwyżek budżetu. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zauważa, że na spełnienie ustawowych relacji, istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. W latach 2024-2042 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 2,1 mln zł do 6,6 mln zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w 2023 r. w wysokości 3,4 mln zł i wykonanych w latach 2020-2021 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 2,3 mln zł i 4 mln zł oraz deficycie w 2022 r. w wysokości 33 tys. zł. Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Ziębice ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2042 (stan na dzień 14 sierpnia 2023 r.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię jak w sentencji.

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

Ewelina Kruk-Florkowska