

Uchwała nr II/48/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Strzelin obligacji o łącznej wartości nominalnej 14.600.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr LXXII/913/24 z dnia 26 marca 2024 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) 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 14.600.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr LXXII/913/24 z dnia 26 marca 2024 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin pismem znak: WBF.3016.02.2024 z dnia 2 kwietnia 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 14.600.000,00 zł (słownie: czternaście milionów sześćset tysięcy złotych).

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

1. uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LXIX/872/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelin na rok 2024, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LXIX/871/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelin na lata 2024-2036, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LXXII/913/24 z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji,
4. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2022 i 2023.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Gmina Strzelin zrealizowała dochody w wysokości 153.878.148,59 zł, w tym dochody majątkowe 28.360.213,73 zł, i wykonała wydatki w wysokości 162.766.624,18 zł, w tym wydatki majątkowe 40.777.404,82 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.528.715,50 zł (przy planowanym 3.506.032,50 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 8.888.475,59 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.040.261,96 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 11,6% (przy pięciokrotnym wzroście dochodów majątkowych), i wzrost wydatków ogółem o 8,0% (przy wzroście wydatków majątkowych o 71,6%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 7.618.277,74 zł i na koniec 2023 r. wyniosło 75.737.830,97 zł (w tym dług spłacany wydatkami 4.584.020,01 zł), co stanowiło 49,2% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (wg stanu na dzień 5 kwietnia 2024 r.) określono dochody w wysokości 162.631.051,88 zł, w tym majątkowe 27.787.853,00 zł, i wydatki w wysokości 171.081.051,88 zł, w tym majątkowe 41.681.240,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 8.450.000,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 14.663.434,00 zł z tytułu emisji obligacji. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 6.213.434,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy do kwoty 82.880.608,06 zł na koniec roku.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 27 lutego 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024-2036, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 82.880.608,06 zł

(w tym dług spłacany wydatkami 3.276.797,10 zł), co stanowi 50,96% planowanych dochodów ogółem. Począwszy od 2025 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 2024 (uchwały nr II/6/2024 i nr II/7/2024 z dnia 16 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (6.213.434 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (4.830.000,00 zł) stanowią 9,63% 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 14,38%. 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 2025-2036 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 10,3 mln zł do 15,0 mln zł, przy planowanej na rok 2024 nadwyżce operacyjnej 5.4 mln zł i przy wykonanych w latach 2022 i 2023 na poziomie odpowiednio 5,4 mln zł i 3,5 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 2024-2036.

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