

Uchwała nr II/65/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 sierpnia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kunice obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Kunice w uchwale nr IV/28/24 z dnia 1 sierpnia 2024 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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Kunice obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Kunice w uchwale nr IV/28/24 z dnia 1 sierpnia 2024 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Kunice pismem znak: FN.3250.1.2024-MS/369 z dnia 7 sierpnia 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.500.000,00 zł (słownie: sześć milionów pięćset tysięcy złotych).

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

- 1) uchwały Rady Gminy Kunice nr LXIII/406/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Kunice na 2024 rok, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Gminy Kunice nr LXIII/407/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kunice na lata 2024-2034, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Gminy Kunice nr IV/28/24 z dnia 1 sierpnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2023 r. oraz II kw. 2024 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Gmina Kunice zrealizowała dochody w wysokości 44.900.739,90 zł, w tym dochody majątkowe 2.313.511,50 zł i wykonała wydatki w wysokości 47.469.692,28 zł. w tym wydatki majątkowe 5.151.212,33 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 268.748,45 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 402.223,99 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 2.568.952,38 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.917.269,06 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów ogółem o 10,80% (przy wzroście dochodów majątkowych o 204,03%) i spadek wydatków ogółem o 5,47% (przy wzroście wydatków majątkowych o 45,05%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zmalało o 1.750.800,00 zł i na koniec 2023 r. wyniosło 11.825.700,00 zł, co stanowiło 26,34% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (wg stanu na dzień 19 sierpnia 2024 r.) określono dochody w wysokości 67.700.948,13 zł, w tym majątkowe 17.919.637,86 zł, i wydatki w wysokości 72.771.164,87 zł, w tym majątkowe 21.903.637,77 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 5.070.216,74 zł. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 7.170.216,74 zł, w tym 6.500.000,00 zł z tytułu nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 2.100.000,00 zł przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy o kwotę 4.400.000,00 zł do kwoty 16.225.700,00 zł na koniec roku.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za II kwartały 2024 r. wynika, że dochody wykonano w wysokości 27.359.465,26 zł i wydatki w wysokości 25.646.388,90 zł (odpowiednio 40,48% i 35,30% planowanych), natomiast spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wykonano w wysokości 1.200.000,00 zł (przy planowanej kwocie 2.100.000,00 zł, co stanowi 57,14%). Realizacja budżetu za wskazany okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 1.713.076,36 zł oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 2.729.061,03 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 1 sierpnia 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024–2034, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 16.225.700,00 zł, co stanowi 23,97% 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 zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 (uchwały nr II/12/2024 i nr II/13/2024 z dnia 24 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2.100.000,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (900.000,00 zł), po doliczeniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (12.650,00 zł), stanowią 6,71% 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 12,62%. 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 (2029–2034), 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) oraz dochodów z tytułu sprzedaży majątku w 2024 r. Dochody z tytułu sprzedaży majątku na 2024 rok zaplanowano w wysokości 950.000,00 zł, podczas gdy realizacja dochodów z tego tytułu w latach 2020–2023 wyniosła odpowiednio 268,7 tys. zł, 15,7 tys. zł, 31,0 tys. zł i 35,0 tys. zł. Ze sprawozdań za II kw. 2024 r. wynika, że dochody ze sprzedaży majątku nie zostały wykonane. W 2025 r. zaplanowano dochody bieżące wyższe od planowanych na 2024 r. o 1,2 mln zł (2,33%), natomiast wydatki bieżące niższe od planowanych na 2024 r. o 5,2 mln zł (-10,27%). Przy tak przyjętych założeniach w 2025 r. prognozowane jest uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 5,3 mln zł. W latach 2026–2029 założono, że wartość dochodów bieżących oraz wydatków bieżących będzie wzrastać odpowiednio w przedziale od 4,46 do 5,23% i od 1,45 do 3,57%. Skutkuje to wzrostem nadwyżki operacyjnej z 7,0 mln zł w 2026 r. do 10,3 mln zł w 2029 r., przy wykonanej nadwyżce operacyjnej w 2023 r. na poziomie 0,3 mln i planowanym na 2024 r. ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 1,1 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 Kunice, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku w 2024 r. zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024–2034.

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