

Uchwała nr III/80/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 lipca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Walim obligacji na kwotę 7.500.000 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu

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) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Walim obligacji na kwotę 7.500.000 zł, emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Walim wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 7.500.000 zł, emitowanych na pokrycie planowanego deficytu budżetu (pismo z dnia 1 lipca 2024 r.).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Gminy Walim nr LVIII/505/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Walim na rok 2024, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Gminy Walim nr LVIII/504/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Gminy Walim nr III/29/2024 z dnia 17 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Walim oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Walim za 2023 rok oraz I kwartał 2024 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Walim za 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 9.342.482,96 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10.929.934,70 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 35.658.896,00 zł (dochody bieżące: 34.152.936,17 zł, dochody majątkowe: 1.505.959,83 zł). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 45.001.378,96 zł (wydatki bieżące: 35.619.904,44 zł, wydatki majątkowe: 9.381.474,52 zł). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, zamknął się deficytem w wysokości 1.466.968,27 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 2.745.477,19 zł. Przychody zwrotne zaciągnięto w kwocie 16.782.000,00 zł, a rozchody zrealizowano w kwocie 7.282.040,00 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2023 r. wyniosło 18.562.384,00 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 384 zł. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W budżecie Gminy Walim na 2024 rok (wg stanu na dzień 17 czerwca 2024 r.) zaplanowano dochody ogółem w kwocie 58.649.658,56 zł, z tego: dochody bieżące 33.210.408,56 zł, dochody majątkowe 25.439.250,00 zł. Wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 69.949.658,56 zł, z tego: wydatki bieżące 34.545.395,56 zł, wydatki majątkowe 35.404.263,00 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 11.300.000,00 zł. Źródła finansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 400.000,00 zł przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych określono w przychodach w kwocie 11.700.000,00 zł, z tego: 7.500.000,00 zł z tytułu planowanej emisji obligacji, 4.200.000,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p.

Budżet Gminy Walim za I kwartał 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 309.453,94 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.800.000,00 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 12.208.702,75 zł (21,25% planu), z tego: dochody bieżące 9.685.946,85 zł (29,93% planu), dochody majątkowe 2.522.755,90 zł (10,06% planu), wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 11.899.248,81 zł (17,69% planu), z tego: wydatki bieżące 8.464.677,00 zł (25,96% planu), wydatki majątkowe 3.434.571,81 zł (9,91% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, zamknął się nadwyżką w wysokości 1.221.269,85 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 241.050,00 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej gminy (wg stanu na dzień 17 czerwca 2024 r.) zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2024 - 2040, zadłużenie gminy za na koniec 2024 r. określono w kwocie 25.662.000,00 zł, co stanowi 92,86% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p., nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Wykup emitowanych obligacji planowany jest w latach 2029 - 2040.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości, relacje spłaty zobowiązań finansowanych i kosztów ich obsługi, określone w art. 243 u.f.p. nie przekraczają dopuszczalnego poziomu zadłużenia w prognozowanych latach. Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. w latach prognozy, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025 - 2040 planuje się nadwyżki operacyjne w kwotach od 1,01 mln zł do 3,95 mln zł, przy wykonanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,46 mln zł oraz planowanym w 2024 r. deficycie operacyjnym w wysokości 1,33 mln zł. Wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości może spowodować niezachowanie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązań, Skład Orzekający wyraża pogląd, iż wykup emitowanych obligacji będących przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez gminę ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Należy jednak podkreślić, że przedmiotowe obliczenia zostały dokonane przy uwzględnieniu obciążenia budżetu spłatą dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia. Przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej, w tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. W związku z tym niezbędna jest należyta staranność w zarządzaniu długiem gminy i rozważa w podejmowaniu ewentualnych kolejnych decyzji o zwiększaniu zadłużenia. Wymaga to jednocześnie bieżącego monitorowania procesów związanych z wykonywaniem budżetu i kształtowania się wielkości stanowiących o poziomie wskaźnika spłaty zobowiązań, a w uzasadnionych sytuacjach wymaga korekty poczynionych założeń.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś