

Uchwała nr V/73/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 czerwca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Krośnice obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 4.250.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy w Krośnicach w uchwale nr LXXXVII/553/2024 z dnia 25 marca 2024 r. wraz ze zmianą

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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Krośnice obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.250.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Krośnice w uchwale nr LXXXVII/553/2024 z dnia 25 marca 2024 roku wraz ze zmianą.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Krośnice wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 4.250.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo z dnia 5 czerwca 2024 r. znak RF.3014.01.2024.EK).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXXXIII/510/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Krośnice na 2024 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXXXIII/511/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Krośnice wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXXXVII/553/2024 z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji wraz ze zmianą,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Krośnice za lata 2022 i 2023 oraz za I kw. 2024 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2023 Gmina Krośnice zrealizowała dochody ogółem w wysokości 54.891.143 zł, w tym majątkowe 7.653.273 zł, i wykonała wydatki ogółem w wysokości 63.688.437 zł, w tym majątkowe 15.824.672 zł; budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 8.797.294 zł, przy planowanym w wysokości 8.741.834 zł, co wskazuje na przekroczenie deficytu o 55.460 zł. W realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 625.895 zł, przy planowanym w wysokości 550.640 zł. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 4.496.649 zł i na koniec 2023 r. wyniosło 31.972.183 zł, co stanowiło 80,26% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszych 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.

W uchwale budżetowej na rok 2024 (stan na dzień 31 maja br.) określono dochody w wysokości 71.229.542 zł, w tym majątkowe 19.938.314 zł, i wydatki w wysokości 75.491.874 zł, w tym majątkowe 26.237.377 zł; deficyt budżetu w wysokości 4.262.332 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 3.900.426 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 4.250.000 zł, pożyczki ze środków WFOŚiGW w wysokości 3.671.587 zł oraz wpływów z rachunków lokat w wysokości 241.172 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2024 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 19.732.267 zł (28,2% planu) i wydatków w wysokości 17.480.516 zł (23,5% planu), w tym majątkowych

4.682.081 zł (18,3% planu), oraz dokonaniu spłat zobowiązań dłużnych w wysokości 1.890.000 zł (48,5% planu).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 25 marca br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024–2035, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 35.993.343 zł, co stanowi 77,08% (wskaźnik obliczony według stanu budżetu na dzień 31 maja br. wyniósł 76,89%) wykonanych 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. W kolejnych latach zadłużenie będzie ulegało stopniowemu obniżeniu (kwoty planowanych do zaciągnięcia w latach 2025–2029 zobowiązań zwrotnych będą niższe aniżeli prognozowane w tym okresie spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji). Począwszy od 2030 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na spłatę zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 35.993.343 zł) i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 (w wysokości 4.314.706 zł) — uchwały SO nr V/27/2024 i nr V/26/2024 z dnia 19 stycznia 2024 roku.

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu obligacji, kredytów i pożyczek (3.900.426 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (2.045.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 13,21% 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 17,15%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2025–2035), wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2027-2031 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do wartości dopuszczalnej (różnica odpowiednio: 1,15 p.p., 1,48 p.p., 0,33 p.p., 0,89 p.p., 2,00 p.p. - według stanu na dzień 31 maja br.).

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) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. W latach 2025–2035 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 2,7 mln zł do 9,4 mln zł, przy planowanej na rok 2024 nadwyżce operacyjnej w wysokości 2,0 mln zł (stan na dzień 31 maja br.) i uzyskaniu w 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 0,6 mln zł. W budżecie Gminy na 2024 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2,9 mln zł, przy czym w latach 2020–2023 wykonanie tego źródła dochodów wyniosło odpowiednio 0,7 mln zł, 1,4 mln zł, 0,8 mln zł i 0,6 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 oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, uznać należy możliwość zachowania przez Gminę ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024–2035 (wg stanu na dzień 31 maja br.)

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

Ewa Pudło