

Uchwała nr X/66/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 czerwca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chojnów obligacji o wartości nominalnej 10.000.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Chojnów w uchwale nr LXXXIII.552.2024 z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie emisji obligacji

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) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Chojnów obligacji o wartości nominalnej 10.000.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Chojnów w uchwale nr LXXXIII.552.2024 z dnia 26 marca 2024 roku w sprawie emisji obligacji.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chojnów pismem z dnia 7 maja 2024 znak (znak FP.3020.20.2024) wystąpił z wnioskiem o opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji w wysokości 10.000.000,00 zł (słownie: dziesięć milionów złotych).

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

- uchwały Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.522.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2024 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Chojnów nr LXXIX.523.2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnów wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Chojnów nr LXXXIII.552.2024 z dnia 26 marca 2024 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Chojnów za 2023 r. i I kwartał 2024 r.

Z uchwały Rady Gminy Chojnów w sprawie emisji obligacji oraz wniosku o wydanie opinii, wynika że środki uzyskane z emisji w kwocie 10.000.000,00 zł zostaną przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Chojnów lub przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2029-2034.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 r. ustalono, że gmina zrealizowała dochody w wysokości 77.178.851,18 zł (98,96% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 50.594.837,52 zł (98,32% planu) i dochody majątkowe w kwocie 26.584.013,66 zł (100,19% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 17.614.380,25 zł (100,02% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 73.507.824,19 zł (89,07% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 57.083.722,70 zł (95,83% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 16.424.101,49 zł (71,55% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 6.488.885,18 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką w kwocie 3.671.026,99 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 14.543.412,29 zł tj. 18,84% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za I kwartał 2024 r. wynika, że gmina zrealizowała dochody ogółem w wysokości 15.690.217,66 zł (15,47% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 15.652.430,70 zł (28,17% planu), a dochody majątkowe w kwocie 37.786,96 zł (0,08% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 35.896,15 zł (0,33% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 20.984.292,72 zł (17,80% planu). Wydatki bieżące wykonano w kwocie 16.703.831,98 zł (29,35% planu), a wydatki majątkowe w kwocie

4.280.460,74 zł (7,02% planu). Deficyt budżetu wyniósł 5.294.075,06 zł, a ujemny wynik operacyjny stanowi kwotę 1.051.401,28 zł. Zadłużenie Gminy na koniec I kwartału 2024 roku wynosiło 13.733.348,43 zł, w tym zobowiązania wymagalne 582,80 zł.

W budżecie na rok 2024, po zmianach według stanu na dzień 21 maja 2024 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 102.829.195,44 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 57.031.074,09 zł i dochody majątkowe w kwocie 45.798.121,35 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 119.328.362,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 58.324.486,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 61.003.876,02 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 16.499.166,58 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu: pożyczek, kredytów i emisji obligacji w wysokości 13.633.900,00 zł, wolnymi środkami o których mowa w art 217 ust 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 1.522.840,29 zł, oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 1.342.426,29 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.005.202,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chojnów (po zmianach według stanu na dzień 21 maja 2024 r), wynika że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2024 r. wyniesie 24.735.212,29 zł (24,05% planowanych dochodów). Na koniec 2025 r. zadłużenie będzie stanowiło kwotę 24.048.003,00 zł (w związku z zaplanowaniem przychodów zwrotnych w wysokości 3.690.000,00 zł). Począwszy od 2026 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (uchwały Składu Orzekającego z dnia 25 stycznia 2024 r. nr X/12/2024 i nr X/13/2024).

Planowana w 2024 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu, stanowi 13,89% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 26,35%. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2025-2034 zostanie zachowana relacja spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2026 i 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 5,02% oraz 7,04% i jest niższy o 0,69 punktu procentowego w 2026 r., o 0,63 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 5,71% w 2026 r. oraz 7,67% w 2027 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę że o możliwości zachowania ustawowych relacji w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2034 założono stały poziom nadwyżki operacyjnej 10,8 mln zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w 2024 r. w wysokości 1,3 mln zł i wykonanych w latach 2019-2021 nadwyżkach operacyjnych na poziomie odpowiednio 1,8 mln zł, 4,2 mln zł, 4,7 mln zł, w latach 2022-2023 gmina wykonała ujemny wynik operacyjny odpowiednio w kwotach 3,5 mln zł i 6,5 mln zł. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanawia jak w sentencji uchwały.

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

Monika Puchała