

Uchwała nr XI/38/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 czerwca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Oleśnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Oleśnica w uchwale nr LXXII/531/24 z dnia 29 lutego 2024 roku 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Joanna Radziejka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Oleśnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Oleśnica w uchwale nr LXXII/531/24 z dnia 29 lutego 2024 roku wraz ze zmianą.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Oleśnica wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w wysokości 4.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo z dnia 29 maja 2024 r. znak F.3060.05.2024).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Oleśnica nr LXIX/506/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Oleśnica na rok 2024 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Oleśnica nr LXIX/505/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Oleśnica na lata 2024–2038 wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Oleśnica nr LXXII/531/24 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Oleśnica wraz ze zmianą,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2022 i 2023 roku oraz I kw. 2024 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Gmina Oleśnica zrealizowała dochody w wysokości 80.674.167 zł, w tym majątkowe 7.441.228 zł, i wykonała wydatki w wysokości 91.263.886 zł, w tym majątkowe 16.152.629 zł. W realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 1.878.318 zł (przy planowanym w wysokości 2.268.877 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 10.589.719 zł (przy planowanym w wysokości 11.495.148 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 8.100.000 zł i koniec 2023 r. wyniosło 34.873.000 zł, co stanowiło 51,96% 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 uchwale budżetowej na rok 2024 (stan na dzień 29 maja 2024 r.) ustalono dochody w wysokości 104.468.546 zł, w tym majątkowe 21.053.081 zł, i wydatki w wysokości 111.396.484 zł, w tym majątkowe 29.152.373 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.927.938 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 1.700.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 4.500.000 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 308.310 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 3.819.628 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2024 r. informują o realizacji dochodów ogółem w wysokości 28.234.683 zł (25,6% planu) i wydatków ogółem w wysokości 24.560.165 (21,0% planu), w tym majątkowych w wysokości 3.310.813 zł (9,2%).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oleśnica (wg stanu na 29 maja 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024–2038, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 37.673.000 zł. W latach wykupu wnioskowanych obligacji (2025–2032) zaplanowano spłatę już zaciągniętych zobowiązań z nadwyżek dochodów nad wydatkami. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 37.073.000 zł i opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 w wysokości 7.122.507 zł (uchwały SO nr XVI/7/2024 i nr XVI/6/2024 z dnia 17 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (1.700.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (2.511.000 zł) stanowią 5,85% 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 14,81%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji (2025–2032) wskaźnik planowanych spłat kształtuje się na poziomie poniżej 6,88% planowanych dochodów bieżących i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p.

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 2025–2038 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 1,9 mln zł do 6,3 mln zł, przy planowanej na rok 2024 nadwyżce operacyjnej w wysokości 1,2 mln zł (stan na dzień 29 maja br.) i uzyskaniu w 2023 r. deficytu operacyjnego w wysokości 1,9 mln zł. W budżecie Gminy na 2024 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2,2 mln zł, przy czym w latach 2020–2023 wykonanie tego źródła dochodów wyniosło odpowiednio 0,98 mln zł, 1,4 mln zł, 0,5 mln zł i 1,5 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 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 2024–2038 (wg stanu na dzień 29 maja br.).

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

Danuta Frydlewicz-Pierucka