

Uchwała nr II/76/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 września 2025 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 9.000.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Chocianowie w uchwale nr XI.102.2025 z dnia 26 czerwca 2025 r.

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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Aneta Kieljan — przewodnicząca,
- 2) Tomasz Miśkiewicz — członek,
- 3) Małgorzata Rybińska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o łącznej wartości nominalnej 9.000.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Chocianowie w uchwale nr XI.102.2025 z dnia 26 czerwca 2025 r.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 22 sierpnia 2025 r. (FN.3060.1.2025) Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w latach 2029–2043 o łącznej wartości nominalnej 9.000.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów złotych 00/100) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr VII.70.2024 z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr VII.69.2024 z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Chocianów na rok 2025, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XI.102.2025 z dnia 26 czerwca 2025 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2024 r. i II kw. 2025 r.

Z uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie nr XI.102.2025 oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje zostaną wyemitowane w 2025 r. w następujących seriach: seria A25 o wartości 4.000.000,00 zł, seria B25 o wartości 1.250.000,00 zł i seria C25 o wartości 3.750.000,00 zł. Emisji obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetowego w roku 2025 związanego z wydatkami majątkowymi oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy Chocianów w latach 2029-2043.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2024 r. ustalono, że Gmina Chocianów zrealizowała dochody ogółem w wysokości 81.746.799,77 zł (91,81% planu), z tego dochody bieżące 62.556.685,19 zł (100,73% planu) i dochody majątkowe w kwocie 19.190.114,58 zł (71,24% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.254.394,08 zł (61,49% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 84.243.406,88 zł (89,25% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 60.524.440,43 zł (96,82% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 23.718.966,45 zł (74,41% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.032.244,76. zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 2.496.607,11. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 33.204.331,57 zł, tj. 40,62% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie Gminy na rok 2025, po zmianach według stanu na dzień 1 września 2025 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 109.758.217,80 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 74.507.680,76 zł

i dochody majątkowe w kwocie 35.250.537,04 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 124.506.887,45 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 69.380.552,91 zł i wydatki majątkowe w kwocie 55.126.334,54 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 14.748.669,65 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z planowanej pożyczki, emisji obligacji oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 17.090.669,65 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w wysokości 9.000.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 2.342.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2025 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 46.472.619,87 zł i wydatków w wysokości 41.452.047,80 zł (odpowiednio 42,45% i 32,79% planowanych).

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów (po zmianach według stanu na dzień 22 sierpnia 2025 r.) wynika, że przewidywana na koniec 2025 r. kwota długu wyniesie 44.984.683,84 zł. W latach 2026 i 2027 zaplanowano przychody zwrotne w wysokości odpowiednio 18.459.356,09 zł i 7.387.435,07 zł. Po zaciągnięciu planowanych zobowiązań oraz uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat zobowiązań dług Gminy na koniec 2026 r. wyniesie 61.074.039,93 zł, a na koniec 2027 r. wyniesie 66.091.475,00 zł. Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego wynosi: 66,70% (2025 r.), 81,35% (2026 r.) i 93,06% (2027 r.). Począwszy od 2028 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy na rok 2025 (uchwały Składu Orzekającego z dnia 14 stycznia 2025 r. nr II/8/2025 i nr II/9/2025).

Planowana w 2025 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu oraz potencjalną spłatę zobowiązań związku współtworzonego przez gminę, stanowi 7,64% planowanych dochodów bieżących, 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 11,06%. W kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, również nie przekracza dopuszczalnego poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji stanowiących przedmiot wniosku, tj. w latach 2029–2043, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Planowane w latach 2025-2027 nadwyżki operacyjne (stanowiące różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wynoszą odpowiednio 5,1 mln zł, 13,4 mln zł i 7,4 mln zł, a w latach 2028-2044 wykazują tendencję wzrostową i wynoszą od 4,7 mln zł do 11,0 mln zł, przy wykonaniu deficytu operacyjnego w 2023 r. w wysokości 0,9 mln zł i wykonaniu nadwyżki operacyjnej w 2024 r. w wysokości 2,0 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 powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinie 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

Aneta Kieljan