

Uchwała nr IV/33/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Środa Śląska obligacji o łącznej wartości nominalnej 52.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Środzie Śląskiej w uchwale nr XV/119/25 z dnia 19 lutego 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) Joanna Radziej — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Środa Śląska obligacji o łącznej wartości nominalnej 52.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Środzie Śląskiej w uchwale nr XV/119/25 z dnia 19 lutego 2025 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Środy Śląskiej wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 52.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo z dnia 26 lutego 2025 r.).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr XIII/90/24 z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Środa Śląska na rok 2025 wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr XV/118/25 z dnia 19 lutego 2024 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Środa Śląska na lata 2025–2041 wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej nr XV/119/25 z dnia 19 lutego 2025 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2024 rok.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2024 r. Gmina Środa Śląska zrealizowała dochody w wysokości 156.563.832 zł, w tym majątkowe 10.876.632 zł, i wykonała wydatki w wysokości 161.233.609 zł, w tym majątkowe 29.740.247 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 14.193.838 zł (przy planowanym w wysokości 5.445.128 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 4.669.777 zł (przy planowanym w wysokości 7.531.754 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zmniejszyło się o 4.303.000 zł na koniec 2024 r. i wyniosło 58.754.000 zł, co stanowiło 43,73% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszonych o wykonane 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 2025 (stan na dzień 31 marca 2025 br.) ustalono dochody w wysokości 171.235.599 zł, w tym majątkowe 18.190.760 zł, i wydatki w wysokości 189.856.686 zł, w tym majątkowe 37.446.026 zł; deficyt budżetu w wysokości 18.621.087 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 36.254.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 52.000.000 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217

ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w wysokości 2.772.187 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 102.900 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Środa Śląska (wg stanu na dzień 26 marca br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2025–2041, zadłużenie Gminy na koniec 2025 r. określono w wysokości 74.500.000 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W latach wykupu wnioskowanych obligacji (2032–2041) zaplanowano spłatę zaciągniętych zobowiązań z nadwyżek dochodów nad wydatkami. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 65.350.000 zł i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2025 w wysokości 14.419.457 zł (uchwały SO nr IV/14/2025 i nr IV/13/2025 z dnia 16 stycznia 2025 r.).

Planowane w 2025 r. spłaty rat zobowiązań dłużnych (36.254.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (5.200.000 zł) stanowią 29,80% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, wynoszącym 18,87%. Oznacza to, że w 2025 r. relacja, o której mowa w art. 243 ustaw z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), dalej zwanej „u.f.p.”, nie zostanie zachowana. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024–2029 relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., może być niezachowana w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, 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. Przy czym niezachowanie w latach 2024–2029 relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w 2025 r. relacja łącznej kwoty długu do 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 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wyniesie 51,84%. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że niezachowanie ww. relacji w 2025 r. nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W kolejnych latach objętych wieloletnią prognozą finansową (2026–2041), wskaźnik planowanych spłat — obliczony na podstawie prognozowanych wielkości — informuje, że w żadnym z tych lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że w 2025 r. dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia wynosi 18,77%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym latach wykupu wnioskowanej obligacji przyjęto możliwość obniżenia zdolności spłaty (do 5,13% w 2041 r.). Na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono, że w latach 2025–2041 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 0,6 mln zł w 2025 r. do 11,2 mln zł w 2035 r., przy wykonanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 14,2 mln zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wydłużony horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Środa Śląska ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2025–2041 (wg stanu na dzień 26 marca 2025 r.).

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

Joanna Radziejka