

Uchwała nr XVI/40/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 lipca 2025 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Strzelin obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.500.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr XIV/159/25 z dnia 29 kwietnia 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) Danuta Frydlewicz-Pierucka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Strzelin obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.500.000,00 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Strzelina w uchwale nr XIV/159/25 z dnia 29 kwietnia 2025 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin pismem znak: WBF.3060.01.2025 z dnia 20 czerwca 2025 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr IX/118/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelin na rok 2025, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr IX/117/24 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelin na lata 2025-2037, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr XIV/159/25 z dnia 29 kwietnia 2025 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2024 rok i I kwartał 2025 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2024 r. Gmina Strzelin zrealizowała dochody w wysokości 157.870.804,65 zł, w tym dochody majątkowe 14.312.474,68 zł, i wykonała wydatki w wysokości 166.025.675,85 zł, w tym wydatki majątkowe 32.912.663,28 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 10.445.317,40 zł (przy planowanym 8.008.173,62 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 8.154.871,20 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 10.010.376,37 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 2,6% (przy obniżeniu się o 49,5% dochodów majątkowych), i wzrost wydatków ogółem o 2,0% (przy spadku wydatków majątkowych o 19,3%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 8.582.768,03 zł i na koniec 2024 r. wyniosło 84.320.599,00 zł (w tym dług spłacany wydatkami 3.275.004,04 zł), co stanowiło 70,51% 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej "u.f.p.", nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W uchwale budżetowej na rok 2025 (wg stanu na dzień 25 czerwca 2025 r.) określono dochody w wysokości 185.147.673,77 zł, w tym majątkowe 30.383.412,08 zł, i wydatki w wysokości 197.489.950,94 zł, w tym majątkowe 46.743.275,76 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 12.342.277,17 zł i przypadające do spłaty raty kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 6.652.954,00 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości

17.170.000,00 zł (w tym z wnioskowanej emisji obligacji) i środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 1.825.231,17 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy do kwoty 93.938.082,74 zł na koniec roku.

Z realizacji budżetu za I kw. 2025 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 51.797.539,95 zł, w tym majątkowe 1.283.211,58 zł (odpowiednio 29,1% i 4,7% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 41.240.149,17 zł, w tym majątkowe 4.608.838,00 zł (odpowiednio 21,8% i 11,2% wielkości planowanych). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 10.557.390,78 zł (przy planowanym deficycie 10.742.277,17 zł) i dodatnim wynikiem operacyjnym w wysokości 13.883.017,20 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 24 czerwca 2025 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2025–2037, zadłużenie Gminy na koniec 2025 r. określono w wysokości 93.938.082,74 zł (w tym dług spłacany wydatkami 2.375.441,78 zł), co stanowi 68,69% 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 u.f.p, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Począwszy od 2026 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 92.339.419,60 zł i o możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 10.222.964,00 zł) przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2025 (uchwały nr V/21/2025 i nr V/20/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r.).

Planowane w 2025 r. spłaty rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (6.652.954,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (5.400.000,00 zł) stanowią 9,03% 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 14,07%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w kolejnych latach, w tym w latach spłaty zobowiązania z tytułu emisji obligacji stanowiących przedmiot wniosku, przy realizacji przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych, obciążenie budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekroczy dopuszczalnych poziomów obliczonych zgodnie z przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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). W latach 2026-2037 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 10,8 mln zł do 19,0 mln zł, przy planowanej na rok 2025 nadwyżce operacyjnej 4,0 mln zł i przy wykonanych w latach 2023 i 2024 na poziomie odpowiednio 3,5 mln zł i 10,4 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 wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie będzie stanowić nadmiernego obciążenia budżetu Gminy Strzelin, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2025-2037.

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