

Uchwała nr V/48/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Krośnice obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Krośnice w uchwale nr LXX/442/2023 z dnia 30 marca 2023 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Krośnice obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Krośnice w uchwale nr LXX/442/2023 z dnia 30 marca 2023 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Krośnice pismem znak RF.3014.01.2023.EK z dnia 14 kwietnia 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Krośnice obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.800.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego na rok 2023 deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- 1) uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXIV/400/2022 dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krośnice na rok 2023, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXIV/401/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krośnice na lata 2023–2035, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Gminy Krośnice nr LXX/442/2023 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Krośnice za lata 2021 i 2022 oraz I kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Krośnice zrealizowała dochody w wysokości 62.783.122 zł, w tym dochody majątkowe 1.613.137 zł, i wykonała wydatki w wysokości 61.364.173 zł, w tym majątkowe 6.583.905 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.389.717 zł (przy planowanym w wysokości 5.851.734 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.418.949 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 323.398 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 16,2% przy spadku dochodów majątkowych o 55,8% i wzrost wydatków ogółem o 17,7% przy spadku wydatków majątkowych o 9,5%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zmniejszyło się o 1.414.458 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 27.475.534 zł, co stanowiło 43,8% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (stan na 31 marca 2023 r.) ustalono dochody w wysokości 55.738.093 zł, w tym majątkowe 9.580.623 zł, i wydatki w wysokości 62.015.100 zł, w tym majątkowe 16.308.314 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.277.006 zł oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 3.908.958 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 7.800.000 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (dalej u.f.p.) w wysokości 1.646.000 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 739.964 zł.

Z realizacji budżetu za I kw. 2023 r. Gmina uzyskała dochody ogółem w wysokości 14.679.643 zł, tym majątkowe 747.870 zł (odpowiednio 26,3% i 7,8% wielkości planowanych), i wykonała wydatki ogółem w wysokości 14.726.949 zł, w tym majątkowe 2.321.840 zł (odpowiednio 23,7% i 14,2% wielkości planowanych), oraz dokonała spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 1.846.458 zł (47,2% wielkości planowanych). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy określa deficyt w wysokości 47.306 zł przy planowanym w wysokości 6.277.006 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 30 marca 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2035, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 31.366.576 zł (56,6% planowanych dochodów ogółem), co oznacza wzrost w stosunku do wykonania 2022 r. o 3.891.042 zł. W kolejnych latach zadłużenie będzie ulegało stopniowemu obniżeniu (kwoty planowanych do zaciągnięcia w latach 2024–2029 zobowiązań zwrotnych będą niższe aniżeli prognozowane w tym okresie spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji). Począwszy od 2030 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na spłatę zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfiansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej (w wysokości 4.570.249 zł) oraz prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 31.366.576 zł) przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy (uchwały Składu Orzekającego nr V/29/2023 i V/30/2023 z dnia 9 lutego 2023 r.).

Łączna kwota przypadających w 2023 r. do spłaty rat zobowiązań finansowych (w wysokości 3.908.958 zł) i wydatków na obsługę długu (1.380.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowi 12,98% 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 u.f.p. wynoszącym 20,04%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłat, przy czym w latach 2026–2030 wskaźnik ten będzie kształtował się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego (różnica odpowiednio: 3,34 p.p., 1,77 p.p., 1,87 p.p., 0,08 p.p., 1,88 p.p.).

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2024–2035 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,6 mln zł (2024 r.) do 6,9 mln zł (2035 r.), przy planowanej w 2023 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,5 mln zł. W budżecie Gminy na 2023 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2,8 mln zł, przy czym w latach 2020–2022 wykonanie tego źródła dochodów wyniosło odpowiednio 0,7 mln zł, 1,4 mln zł i 0,9 mln zł. Wykonanie w 2023 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie niższym od zakładanego spowoduje obniżenie w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Krośnice 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 2023–2035. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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

Ewa Pudło