

Uchwała nr III/32/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 4.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych

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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 4.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Szczawna-Zdroju nr BF.3060.3.2023 z dnia 4 lipca 2023 r. W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr LIV/72/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczawno-Zdrój na rok 2023, ze zm.

2. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr LIV/71/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie: przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, ze zm.

3. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr LIX/40/23 z dnia 29 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Szczawno-Zdrój za 2022 r. oraz za I kwartał 2023 r. Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój wg stanu na 30 czerwca 2023 r. uchwalony został po stronie dochodów ogółem w wysokości 60.698.005,96 zł, z tego: dochody bieżące 32.658.760,73 zł, dochody majątkowe 28.039.245,23 zł, po stronie wydatków ogółem w wysokości 70.965.317,02 zł, z tego: wydatki bieżące 33.944.957,51 zł, wydatki majątkowe 37.020.359,51 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 10.267.311,06 zł. Źródłem finansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 965.668,00 zł stanowią przychody w kwocie 11.232.979,06 zł, w tym z emisji obligacji komunalnych 4.000.000,00 zł. Budżet Gminy Szczawno-Zdrój za I kwartał 2023 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2.596.680,72 zł, przy planowanym deficycie 5.839.111,53 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 11.136.689,17 zł (18,00 % planu), z tego: dochody bieżące 8.855.885,10 zł (27,77 % planu), dochody majątkowe 2.280.804,07 zł (7,60 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 711.470,33 zł (6,95 % planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 13.733.369,89 zł (20,28 % planu), z tego: wydatki bieżące 9.632.322,48 zł (29,10 % planu), wydatki majątkowe 4.101.047,41 zł (11,85 % planu). Rozchody zrealizowano w kwocie 17.880,00 zł (1,85% planu).

Za 2022 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 9.590.828,40 zł przy planowanym 14.647.687,90 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 47.062.591,89 zł (98,29% planu), wydatki ogółem 56.653.420,29 zł (90,60% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami

i wydatkami bieżącymi wyniósł 92.806,22 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej w kwocie 1.632.937,45 zł. Na koniec 2022 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych przychodów zwrotnych wyniosły 18.319.374,40 zł, co stanowi 38,93% wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Z wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2023-2037 wynika, że przewidywana na koniec 2023 r. kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów zwrotnych i rozchodów wyniesie 21.353.706,40 zł, co stanowi 35,18 % planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2023 r. rozchody w kwocie 965.668 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 1.425.000,00 zł, stanowią 8,52% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ufp wynoszącym 23,90%.

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2029-2037. Z wielkości przyjętych w okresie spłaty zobowiązań wynika, że dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał, a spłatem zobowiązań określono w prognozowanych nadwyżkach budżetu.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 ufp (lata 2023-2037), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś