

Uchwała nr XIII/68/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 15 maja 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Boguszków-Gorce obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000 zł emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Michał Bernaś — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Boguszków-Gorce obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000 zł emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 emitowanych obligacji komunalnych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Miasta Boguszoza-Gorc nr WBF.300.1.2024 z dnia 30 kwietnia 2024 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Budżetowej na rok 2024 Rady Miejskiej w Boguszwowie-Gorcach Nr LXXIV/386/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. ze zmianami.
2. uchwały Rady Miejskiej w Boguszwowie-Gorcach Nr LXXIV/387/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej ze zmianami.
3. uchwały Rady Miejskiej w Boguszwowie-Gorcach Nr LXXVIII/402/24 z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miasto Boguszków-Gorce za 2023 r. oraz I kwartał 2024 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet gminy wg stanu na 26 kwietnia 2024 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 107.423.146,64 zł, z tego dochody bieżące 77.049.237,52 zł, dochody majątkowe 30.373.909,12 zł, po stronie wydatków w wysokości 122.460.497,74 zł, z tego: wydatki bieżące 77.084.447,15 zł, wydatki majątkowe 45.376.050,59 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 15.037.351,10 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 2.500.000,00 zł stanowią przychody w kwocie 17.537.351,10 zł, z tego planowana emisja obligacji 10.000.000,00 zł.

Za I kwartał 2024 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 3.914.032,46 zł, przy planowanym deficycie 15.037.351,10 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 25.862.751,26 zł (24,01% planu), z tego: dochody bieżące 21.641.806,81 zł (28,15% planu), dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 4.220.944,45 zł (13,68% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 21.948.718,80 zł (17,88% planu), z tego: wydatki bieżące 21.027.240,19 zł (27,34% planu), a wydatki majątkowe 921.478,61 zł (2,01% planu).

Za 2023 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 7.599.014,30 zł przy planowanym deficycie 19.076.843,56 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 75.285.051,49 zł (87,19% planu), a wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 82.884.065,79 zł (78,62% planu). Na koniec 2023 roku zobowiązania

długoterminowe wyniosły 10.000.000,00 zł, co stanowi 13,28% wykonanych dochodów, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2024-2033 przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 17.685.867,39 zł, co stanowi 16,46% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2024 r. rozchody w kwocie 2.500.000,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 1.250.000,00 zł, stanowią 5,97% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań wynoszącym 10,12% ustalonym zgodnie z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Wykup emitowanych obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł planowany jest w latach 2028-2033.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach spłaty zobowiązań, źródłem spłaty długu (aż do jego pełnego wygaśnięcia w 2033 roku) będą nowo zaciągane zobowiązania zwrotne w 2024 r. oraz w kolejnych latach prognozowane nadwyżki budżetu. Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi określone w art. 243 u.f.p., nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości (stan na dzień wydania opinii).

Wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w 2024 roku i w latach wykupu emitowanych obligacji tj. 2028-2033, będących przedmiotem wniosku o wydanie opinii, obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przy czym na zachowanie tej relacji, w kolejnych latach, istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązań Skład Orzekający wyraża pogląd, iż wykup emitowanych obligacji komunalnych będący przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez gminę ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozy finansowej Miasta Boguszowa-Gorc na lata 2024-2033 (stan na dzień wydania opinii).

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

Ewelina Kruk-Florkowska