

Uchwała nr XIII/45/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 marca 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jedlina - Zdrój obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 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) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernaś — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Jedlina - Zdrój obligacji komunalnych na kwotę 6.000.000,00 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 Jedlina-Zdrój nr FN.3051.2.2024 z dnia 5 marca 2024 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miasta Jedlina-Zdrój Nr LXI/395/23 z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2024 r. ze zmianami.

2. Uchwały Rady Miasta Jedlina-Zdrój Nr LXI/396/23 z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jedlina - Zdrój ze zmianami.

3. Uchwały Rady Miasta Jedlina-Zdrój Nr LXIV/419/2024 z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Jedlina Zdrój oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jedlina - Zdrój za 2023 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet gminy wg stanu na 21 marca 2024 r. uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 55.616.514,78 zł, z tego dochody bieżące 27.205.903,98 zł, dochody majątkowe 28.410.610,80 zł, po stronie wydatków w wysokości 61.774.518,86 zł, z tego: wydatki bieżące 27.049.462,86 zł, wydatki majątkowe 34.725.056,00 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 6.158.004,08 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 1.321.964,00 zł stanowią przychody w kwocie 7.479.968,08 zł, z tego planowana emisja obligacji 6.000.000,00 zł.

Za 2023 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 10.210.374,84 zł przy planowanym 10.590.516,92 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 41.276.599,71 zł (78,17% planu), a wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 51.486.974,55 zł (81,22% planu). Na koniec 2023 roku zobowiązania długoterminowe wyniosły 17.976.629,78 zł, w tym zobowiązania wymagalne 2.107,28 zł, co stanowi 43,55% wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2024-2038 przewidywana na koniec 2024 r. kwota długu wyniesie 23.752.558,50 zł, co stanowi 42,71% planowanych dochodów ogółem. Natomiast

planowane w 2024 r. rozchody w kwocie 1.321.964,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 730.000,00 zł, stanowią 8,75% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań wynoszącym 21,86% ustalonym zgodnie z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach: 2035-2038. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w 2024 r. zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 6.158.004,08 zł oraz przychody mające wpływ na dług Miasta z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w kwocie 7.100.000,00 zł. Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach następnych nie są planowane przychody zwrotne, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Wskaźnik planowanych spłat zobowiązań w 2024 roku i w latach wykupu emitowanych obligacji tj. 2035-2038, 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 Jedlina-Zdrój na lata 2024-2038.

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