

Uchwała nr IX/73/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 października 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Miejską Lubin obligacji komunalnych
w kwocie 50.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku

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) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Miejską Lubin obligacji komunalnych w kwocie 50.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Lubina pismem z dnia 11 września 2023 r. znak FN 3051.1.2023 wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Miejską Lubin obligacji komunalnych w kwocie 50.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2023 roku. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 12 września 2023 roku.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Lubinie nr XLI/297/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Lubin na lata 2023–2040, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Lubinie nr XLI/296/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu miasta Lubina na rok 2023, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Lubinie nr XLI/300/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Lubin oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Lubin za 2022 rok i II kw. 2023 roku.

Z uchwały Rady Miejskiej w Lubinie nr XLI/300/22 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Miejskiej Lubin oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynika, że obligacje w liczbie 50.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 50.000.000,00 zł (słownie: pięćdziesiąt milionów złotych) zostaną wyemitowane w 2023 r. w 3 seriach. Wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej i planowany jest w latach 2024–2036.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok ustalono, że w 2022 r. Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 432.908.316,27 zł (84,66% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 396.201.331,58 zł (96,05% planu) i dochody majątkowe w kwocie 36.706.984,69 zł (37,12% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 8.593.563,68 zł (38,74% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 506.043.218,83 zł (79,64% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 380.890.467,54 zł (86,63% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 125.152.751,29 zł (63,92% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 15.310.864,04 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 73.134.902,56 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 151.958.945,87 zł (w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 456.844,34 zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 2.100,01 zł), tj. 35,10% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za II kw. 2023 r. wynika, że Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 234.173.032,45 zł (33,24% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 211.780.397,54 zł

(55,90% planu) i dochody majątkowe w kwocie 22.392.634,91 zł (6,88% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.092.308,73 zł (4,03% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 236.687.837,94 zł (29,80% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 193.719.309,73 zł (46,45% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 42.968.528,21 zł (11,39% planu). Deficyt budżetu wyniósł 2.514.805,49 zł, a nadwyżka operacyjna stanowiła kwotę 18.061.087,81 zł. Zadłużenie Gminy na koniec II kw. 2023 r. wyniosło 146.718.423,76 zł (w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 228.422,18 zł).

W budżecie na rok 2023, po zmianach wg stanu na dzień 29 września 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 707.825.728,41 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 382.275.433,75 zł i dochody majątkowe w kwocie 325.550.294,66 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 797.573.161,83 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 420.356.423,92 zł i wydatki majątkowe w kwocie 377.216.737,91 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 89.747.433,42 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 98.747.433,30 zł, z tego z tytułu emisji obligacji w kwocie 50.000.000,00 zł, wolnych środków w kwocie 37.444.570,30 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.502.863,00 zł oraz ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 9.800.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 8.999.999,88 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (10.500.000,00 zł) stanowi 5,75% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 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.”, wynoszącego 14,06%.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Lubin (wg stanu na dzień 7 lipca 2023 r.) wynika, że na koniec 2023 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 192.728.423,82 zł (w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu w wysokości 228.422,18 zł), co stanowi 27,23% planowanych dochodów. W kolejnych latach objętych prognozą Gmina nie planuje przychodów zwrotnych, a spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest z nadwyżki budżetu gminy.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2024–2040 obciążenie kolejnych budżetów spłatą długu wraz z odsetkami również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem wniosku, nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę Miejską Lubin w roku budżetowym i latach następnych, o ile realizacja budżetu w latach spłaty zaciąganego długu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Tomasz Miśkiewicz