

UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-57/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 10 października 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu obligacji przez Gminę Nowe Piekuty w wysokości 2.240.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz.1325), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 z dnia 27 lipca 2023 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących:

Skład Orzekający w osobach:

Izabela Chrułska	- przewodnicząca
Małgorzata Rutkowska	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

Opiniuje pozytywnie

możliwość wykupu przez Gminę Nowe Piekuty obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2024 roku w wysokości 2.240.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 400.000 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.840.000 zł.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Nowe Piekuty pismem Nr RF.3040.12.2024 z dnia 1 października 2024 roku wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku (data wpływu 01.10.2024r.) o wydanie opinii o możliwości emisji obligacji w kwocie 2.240.000 zł, na podstawie uchwały Nr V/27/24 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 27 września 2024 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z postanowień przedmiotowej uchwały wynika, że Gmina Nowe Piekuty zamierza wyemitować w 2024 roku obligacje na okaziciela w łącznej liczbie 2.240 (dwa tysiące dwieście czterdzieści), obligacje o wartości nominalnej 1.000 zł (jeden tysiąc złotych), na łączną kwotę 2.240.000 zł (dwa miliony dwieście czterdzieści tysięcy złotych). Celem emisji, zgodnie z §2 uchwały jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 400.000 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.840.000 zł.

Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach i terminach wykupu:

- seria A24 o wartości 740.000 zł zostanie wykupiona w roku 2031;
- seria B24 o wartości 750.000 zł zostanie wykupiona w roku 2032;
- seria C24 o wartości 750.000 zł zostanie wykupiona w roku 2033.

Przeprowadzenie emisji oraz wykup obligacji zostanie pokryte z dochodów własnych lub przychodów Gminy Nowe Piekuty w latach 2024 - 2033 i zostaną one wykupione według wartości nominalnej.

Z regulacji zawartej w §5 uchwały Nr V/28/24 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 27 września 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024 wynika, że Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych zaciąganych m.in. na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.840.000 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 400.000 zł, zaś na mocy §11 pkt 1 uchwały Nr XLII/281/23 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2024 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Gminy, zatem należy wskazać, iż planując emisję papierów wartościowych będącą przedmiotem niniejszej opinii Wójt Gminy działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto emisja pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Nowe Piekuty na 2024 rok, zgodnie z Uchwałą Nr V/28/24 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 27 września 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024. wykazuje:

- dochody ogółem: 39.158.243,15 zł, w tym bieżące 24.884.022,43 zł, majątkowe 14.274.220,72 zł,
 - wydatki ogółem: 42.782.240,15 zł, w tym bieżące 25.626.821,43 zł, majątkowe 17.155.418,72 zł,
- Deficyt budżetu w kwocie 3.623.997 zł zostanie sfinansowany z przychodów pochodzących z:
- obligacji w kwocie 1.840.000 zł;
 - wolnych środków, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.783.997 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota planowanych w 2024 roku przychodów wynosi 4.023.997 zł (§931 w kwocie 2.240.000 zł, §950 w kwocie 1.783.997 zł), zaś kwota rozchodów wynosi 400.000 zł i obejmuje wykup papierów wartościowych (§ 982).

Skład Orzekający dokonał analizy sprawozdawczości na dzień 31 grudnia 2023 r. W świetle tych danych można stwierdzić, iż Gmina będzie posiadała przychody wewnętrzne w powyższej kwocie do zaangażowania w budżecie 2024 r.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Nowe Piekuty została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, po zmianach w podjętej uchwale Nr V/29/24 Rady Gminy Nowe Piekuty z dnia 27 września 2024 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nowe Piekuty na lata 2024-2032. W § 1 powoływanej Uchwały okres obowiązywania WPF został wydłużony do roku 2033. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2024 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co wypełnia wymogi określone w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z obowiązującą Wieloletnią Prognozą Finansową, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2024, kwota zadłużenia Gminy Nowe Piekuty na koniec 2024 r. wzrośnie i wyniesie 6.370.000 zł, co stanowi 16,27% planowanych dochodów ogółem (25,60% w stosunku do planowanych dochodów bieżących). W kolejnych latach objętych prognozą Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych. W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano również wydatki na obsługę długu, które stanowią łączną wartość 2.008.600 zł. Planowany i zaciągnięty dług Gmina zamierza spłacić do końca 2033 roku. Według założeń obowiązującej WPF Gmina zamierza osiągać w latach 2025-2033 dodatkowo wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętych zobowiązań (kol. 3.1 WPF).

Z przedłożonej Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, iż w całym okresie objętym Prognozą zostanie zachowana relacja, o której stanowi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie

przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W budżecie roku 2024 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, wynosi 3,60% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o wykonanie 2023 roku stanowiącym 13,67%. W kolejnych latach margines pomiędzy ustaloną wartością wskaźników a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się na bezpiecznym poziomie od 2,15% do 5,94%.

Przyjęta w prognozie finansowej przesłanka zachowania omawianych relacji oparta jest przede wszystkim na założeniu osiągnięcia nadwyżek operacyjnych w latach 2025-2033, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (saldo operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

Wynik z działalności bieżącej gminy 2024 roku zamyka się ujemnym wynikiem operacyjnym. Planowane wydatki bieżące przekraczają planowane dochody bieżące o kwotę 742.799 zł. Zgodnie z przyjętym planem przychodów, Gmina w budżecie roku 2024 angażuje na pokrycie ujemnego wyniku operacyjnego przychody wewnętrzne. Skład Orzekający uznaje, że wymóg równoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych został spełniony.

Od roku 2025 do końca okresu objętego WPF zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wielkość nadwyżki operacyjnej w 2025 roku została określona w kwocie 785.200 zł i w latach kolejnych sukcesywnie wzrasta do wysokości 1.745.200 zł w roku 2033. Analiza danych historycznych (2017-2023) z działalności bieżącej gminy wskazuje, że nadwyżki operacyjne kształtowały się na poziomie od 1.114.493,43 zł do 3.693.991,06 zł.

Ponadto Gmina Nowe Piekuty planuje dochody ze sprzedaży majątku w 2024 r. w kwocie 40.000 zł, w 2025 r. w kwocie 20.000 zł a w latach 2026-2029 po 10.000 zł. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku znajdują uzasadnienie w kontekście danych historycznych.

Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji podkreśla, iż niezbędne jest stałe monitorowanie przez Gminę założeń określanych w wieloletniej prognozie finansowej pod kątem faktycznej ich realizacji.

P o u c z e n i e:

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Izabela Chrulska