



UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-31/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 16 lipca 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości wykupu przez Gminę Dąbrowa Białostocka obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł, emitowanych na sfinansowanie planowanego w 2024 roku deficytu budżetowego Gminy

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:

Katarzyna Gawrońska	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Marlena Stachurska-Janczyło	- członek

opiniuje z zastrzeżeniami sformułowanymi w uzasadnieniu możliwość wykupu przez Gminę Dąbrowa Białostocka obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł, emitowanych w roku 2024 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy

Uzasadnienie

Burmistrz Dąbrowy Białostockiej pismem z dnia 8 lipca 2024 r. (Fn.3060.2.2024, wpłynęło do tut. Izby w dniu 8 lipca 2024 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości emisji papierów wartościowych w wysokości 2.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrowa Białostocka, zgodnie z Uchwałą Nr III/23/24 Rady Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie emisji obligacji w 2024 roku oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Z postanowień przywołanej Uchwały Nr III/23/24 wynika, że Gmina zamierza wyemitować w roku 2024 obligacje o łącznej wartości nominalnej 2.000.000 zł, celem sfinansowania planowanego w tym roku deficytu budżetowego Gminy (§ 2 Uchwały). Obligacje zostaną wyemitowane w seriach A24 – C24. Wykup obligacji, według wartości nominalnej, finansowany z dochodów własnych lub przychodów Gminy, ma nastąpić w latach: 2033 (seria A24) i 2034 (seria B24 i C24), o czym stanowi § 4 i § 6 Uchwały.

Zgodnie z postanowieniami § 7 tej Uchwały, Burmistrz Dąbrowy Białostockiej został upoważniony m.in. do dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji.

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Dąbrowa Białostocka na 2024 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez organy Gminy i przekazanych do RIO w Białymstoku do dnia wydania niniejszej opinii, budżet Gminy na 2024 rok przedstawia się następująco: dochody ogółem:

86.279.863,88 zł, w tym bieżące: 56.446.320,97 zł, majątkowe: 29.833.542,91 zł; wydatki ogółem: 91.952.605,35 zł, w tym bieżące: 56.849.657,55 zł, majątkowe: 35.102.947,80 zł.

Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu roku 2024 stanowi deficyt na kwotę 5.672.741,47 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano: przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 2.951.547,47 zł; przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 2.000.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 721.194 zł, o czym stanowi § 6 ust. 3 Uchwały Nr III/20/24 Rady Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2024.

Łączna kwota planowanych na 2024 rok przychodów wynosi 5.822.741,47 zł i poza wyżej wskazanymi przychodami obejmuje jeszcze przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 150.000 zł, przeznaczone na rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych (Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr III/20/24).

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z bilansem z wykonania budżetu według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., Gmina posiada przychody wewnętrzne angażowane w budżecie 2024 roku w łącznej kwocie 3.822.741,47 zł.

Wynik z działalności bieżącej Gminy w roku 2024 zamyka się tzw. niedoborem operacyjnym (ujemną różnicą pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 403.336,58 zł, co nie narusza postanowień art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednak negatywnie oddziałuje na kształtowanie się relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 tej ustawy.

W § 7 pkt 2 Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Białostockiej Nr LII/363/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dąbrowa Białostocka na rok 2024, ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000 zł.

Przeznaczenie emisji zgodne jest z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Dąbrowa Białostocka, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w Uchwale Nr III/21/24 z dnia 26 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dąbrowa Białostocka na lata 2024-2034. 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 wartościami wynikającymi z budżetu na ten rok, co odpowiada wymaganiom określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z obowiązującą Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy na lata 2024-2034, z uwzględnieniem konstrukcji budżetu przyjętej na rok 2024, kwota zadłużenia Gminy Dąbrowa Białostocka na koniec 2024 r. wzrośnie i wyniesie 13.784.000 zł. W kolejnych latach objętych Prognozą Gmina nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zaciągania długu publicznego). Według założeń WPF, Gmina ma osiągać w latach 2025-2034 dodatnie wyniki budżetów (kol. 3 WPF), które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia w 2024 roku długu (kol. 3.1 WPF). W latach 2025-2034 zakładane są ponadto tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kształtujące się na poziomie 2.100.000-2.630.000 zł (na 2024 rok zaplanowano niedobór operacyjny).

Z przedłożonej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2024-2034 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).

Podkreślić jednak trzeba, że realizacja przyjętych w WPF wskaźników jest w znacznym stopniu uzależniona od realistyczności planowanych na poszczególne lata struktur budżetu. Możliwość spłaty zadłużenia w zakładanych wysokościach i zachowanie relacji, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, opiera się głównie na nadwyżkach operacyjnych rozumianych jako dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi. Kluczowe dla projekcji nadwyżek operacyjnych jest natomiast ograniczenie od 2025 roku wydatków bieżących (w tym wydatków na wynagrodzenia). Na 2024 rok planowany jest niedobór operacyjny, natomiast na 2025 rok zaplanowano już nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.479.500 zł (wydatki bieżące są bowiem niższe o ponad 5,2 mln zł, a dochody bieżące są niższe o ponad 2,37 mln od aktualnego planu na 2024 rok). Skład Orzekający podkreśla, iż niezrealizowanie nadwyżek operacyjnych w zakładanych wysokościach może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych i skutkować koniecznością dokonywania zmian w prognozie kwoty długu.

Mając na uwadze planowany przyrost zadłużenia Gminy, konieczność generowania od 2025 roku dodatnich wyników budżetu przeznaczanych na spłaty oraz ograniczania wydatków bieżących, w ocenie Składu Orzekającego niezbędne jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w Prognozie. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię zastrzega konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetów w okresie objętym Prognozą, celem urzeczywistnienia zakładanych w WPF wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Katarzyna Gawrońska