REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

F

URZĄD GMINY KRASNE
2023 -10- 23
Nr 7846,23

UCHWAŁA Nr 2/27 /2023
z dnia 19 października 2023 r.
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w RZESZOWIE

w sprawie: opinii o możliwości wykupu przez **Gminę Krasne** obligacji na kwotę **11.500.000,00 zł** (słownie: jedenaście milionów pięćset tysięcy złotych 0/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Krasne w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w kwocie 9.827.712,00 zł, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na kwotę 1.672.288,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:
1. Ryszard Kata - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska-Cwynar - członek
3. Waldemar Witalec - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości wykupu przez **Gminę Krasne** obligacji na łączną kwotę **11.500.000,00 zł** (słownie: jedenaście milionów pięćset tysięcy złotych 0/100) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Krasne **w związku z realizacją zadań inwestycyjnych gminy** w kwocie 9.827.712,00 zł, a także **na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań** z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na kwotę 1.672.288,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 13 października 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynęło Zarządzenie Wójta Gminy Krasne Nr 0050.139.2023 z dnia 12 października 2023 roku w sprawie wydania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie opinii o możliwości wykupu obligacji.

Do zarządzenia dołączone zostały następujące dokumenty:
1) Wniosek Wójta Gminy Krasne do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych z informacją o przeznaczeniu pozyskanych w drodze emisji środków finansowych oraz informacją o stanie zadłużenia gminy.
2) Uchwała Nr XLVIII/528/2023 Rady Gminy Krasne z dnia 11 października 2023 r. w sprawie emisji obligacji.
3) Zarządzenie Nr 0050.138.2023 Wójta Gminy Krasne z dnia 12 października 2023 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krasne.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz sprawozdań finansowych jednostki za rok 2022 i II kw 2023 r., posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, wynika, że:

1). w 2022 r. Gmina Krasne zrealizowała:

a) dochody	w 98,06%
w tym:	
- dochody bieżące	w 99,11%
- dochody majątkowe	w 83,98%
b) wydatki	w 86,06%
w tym	
- wydatki bieżące	w 95,55%
- wydatki majątkowe	w 52,84%

Wykonane w 2022 r. dochody ogółem wynosiły 71.704.316,51 zł, zaś wykonane wydatki ogółem 74.986.004,64 zł. Wykonane dochody bieżące stanowiły 104,15% w relacji do wykonanych wydatków bieżących.
Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 13,64% wykonanych wydatków ogółem.

2) W budżecie Gminy Krasne na rok 2023, przy uwzględnieniu zmian wprowadzonych do budżetu do dnia 30 czerwca 2023 r., przyjęto według planu:

		w stosunku do wykonania za 2022 r:
a) dochody ogółem	70.108.062,47 zł	spadek o 2,23%
w tym		
- dochody bieżące	53.905.426,63 zł	spadek o 20,07%
- dochody majątkowe	16.202.635,84 zł	wzrost o 280,38%
b) wydatki ogółem	91.885.747,83 zł	wzrost o 22,54%
w tym		
- wydatki bieżące	56.741.089,23 zł	spadek o 12,38%
- wydatki majątkowe	35.144.658,60 zł	wzrost o 243,54%

Z przedłożonych dokumentów i sprawozdań finansowych Gminy Krasne (sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kw 2023 r.) wynika, że zobowiązania gminy na koniec II kw. 2023 roku wynosiły **24.050.722,00 zł,** co stanowiło **33,54%** w relacji do planowanych dochodów ogółem (wg stanu na koniec II kw. 2023 r.). Zadłużenie krótkoterminowe wynosiło 0,00 zł, zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Krasne na lata 2023-2039, uwzględniającej zmiany w budżecie gminy Krasne dokonane do 12 października 2023 r. w drodze uchwał Rady Gminy Krasne i zarządzeń Wójta, ustalono, co następuje:

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek począwszy od 2023 roku, po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. zobowiązań (wg stanu na 12 października 2023 r.) będą wynosić:

- w 2023 r. 46,13% planowanych dochodów ogółem
- w 2024 r. 48,96%
- w 2025 r. 53,62%
- w 2026 r. 49,10%
- w 2027 r. 44,88%
- w 2028 r. 42,09%
- w 2029 r. 39,29%
- w 2030 r. 34,54%
- w 2031 r. 29,50%
- w 2032 r. 25,31%

- w 2033 r. 21,13%
- w 2034 r. 16,94%
- w 2035 r. 12,06%
- w 2036 r. 9,27%
- w 2037 r. 6,48%
- w 2038 r. 3,96%
- w 2039 r. 0,00%

Relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ustawy o finansach publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień wydawania niniejszej opinii (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wskazuje, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

– do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według podanego wzoru (art. 243 ust 1 ustawy), po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń.

2. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1 (art. 243, ust. 2):
1) dochody bieżące budżetu, do których odnoszone są łączna kwota spłat i wykupów określona w ust. 1 oraz kwota dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące, podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
2) dochody bieżące budżetu pomniejszane o wydatki bieżące podlegają pomniejszeniu o dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
3) wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o:
a) wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2,
b) wydatki bieżące na obsługę długu,
c) wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2;
4) dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok.

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do (art. 243, ust. 3):
1) spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami,

1a) wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

– w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków; termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a.

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet:

1) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie spłaty;
2) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu;
3) środkami z tytułu innego niż wymieniony w pkt 1 i 2, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2.

W przypadku Gminy Krasne dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (m.in. po pomniejszeniu dochodów i wydatków bieżących budżetu o dochody i wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2), ustalony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosił jak poniżej wykazano. Z kolei relacja określona po prawej stronie nierówności (czyli relacja kwoty z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do długu jednostki i kosztów obsługi tego długu do dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) kształtowała się jak wykazano poniżej.

rok	relacja po lewej stronie wzoru:	relacja po prawej stronie wzoru (dopuszczalny limit spłaty zobowiązań):
2023	6,92%	12,09%
2024	6,58%	11,23%
2025	6,32%	10,50%
2026	6,28%	9,01%
2027	6,43%	8,71%
2028	5,15%	8,77%
2029	4,96%	8,29%

2030	6,87%	8,42%
2031	7,05%	9,15%
2032	5,90%	9,07%
2033	5,75%	8,87%
2034	5,59%	8,79%
2035	6,21%	8,64%
2036	3,70%	8,48%
2037	3,56%	8,31%
2038	3,39%	8,15%
2039	4,24%	7,98%

Przedstawione powyżej dane, wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krasne wskazują, że w żadnym roku objętym wieloletnią prognozą finansową, **nie zostanie przekroczony wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych**.

Mając na uwadze przebieg realizacji gospodarki finansowej gminy w 2022 roku i pierwszym półroczu 2023 roku, a także zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2023-2039, należy stwierdzić, że **Gmina Krasne spełnia wymagania formalne i prawne spłaty zobowiązania wynikającego z emisji obligacji komunalnych** na kwotę **11.500.000,00 zł** (słownie: jedenaście milionów pięćset tysięcy złotych 0/100) przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Krasne, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kata, prof. UR

Otrzymują:
1. Wójt Gminy Krasne x 2
2. a/a