

Uchwała nr IV/78/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale nr LXVIII/476/2023 z dnia 24 maja 2023 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668 i z 2023 r. poz. 803) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale nr LXVIII/476/2023 z dnia 24 maja 2023 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wińsko wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.500.000 zł z terminem wykupu w latach 2029–2037 (pismo z dnia 30 maja 2023 r. znak FNB 300.01.2023).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Wińsko nr LX/423/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Wińsko na 2023 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Wińsko nr LX/422/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wińsko wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Wińsko nr LXVIII/476/2023 z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wińsko za lata 2021 i 2022 oraz za I kw. 2023 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2022 Gmina Wińsko zrealizowała dochody ogółem w wysokości 57.283.821 zł, w tym majątkowe 3.972.351 zł, i wykonała wydatki ogółem w wysokości 63.045.455 zł, w tym majątkowe 11.499.833 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.765.847 zł (przy planowanym w wysokości 548.814 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.761.634 zł (przy planowanym w wysokości 7.623.691 zł), który sfinansowano przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz z wolnych środków. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 1.037.000 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 18.230.000 zł, co stanowiło 31,8% wykonanych dochodów ogółem. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 3,1% i wzrost wydatków ogółem o 24,1% (przy wzroście wydatków majątkowych o 12,7%).

W uchwale budżetowej na rok 2023 (stan na dzień 21 czerwca br.) określono dochody w wysokości 54.341.868 zł, w tym majątkowe 14.146.348 zł, i wydatki w wysokości 60.823.520 zł, w tym majątkowe 19.315.216 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.481.652 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 1.130.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 3.500.000 zł, wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w łącznej wysokości 4.111.652 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2023 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 14.612.371 zł (29% planu) i wydatków w wysokości 13.122.441 zł (24% planu), w tym majątkowych 2.740.263 zł (18% planu), oraz dokonaniu spłat zobowiązań dłużnych w wysokości 75.000 zł (7% planu).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 21 czerwca br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2023–2038, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 20.600.000 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty (z wyjątkiem 2024 r. gdzie przewidziano wzrost kwoty długu do 21.070.000 zł). W latach wykupu wnioskowanych obligacji (2029–2037) zaplanowano możliwość uzyskiwania nadwyżki budżetowej w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających spłat, w tym nadwyżki operacyjnej w wysokości od 1,9 mln zł do 2,6 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że latach 2017–2022 uzyskano nadwyżkę operacyjną na poziomie odpowiednio 1,6 mln zł, 3,1 mln zł, 0,9 mln zł, 2,0 mln zł, 3,4 mln zł i 1,8 mln zł, a na rok 2023 zaplanowano ujemny wynik operacyjny w wysokości 1,3 mln zł, co będzie miało wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty w kolejnych latach (z 12,6% w 2023 r. do 6,93% w 2030 r.). Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 2.100.000 zł) i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 (w wysokości 3.583.826 zł) — uchwały SO nr IV/5/2023 i nr IV/4/2023 z dnia 16 stycznia 2023 roku.

Planowane w 2023 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu obligacji, kredytów i pożyczek (1.130.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (1.762.773 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,14% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 12,60%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji (2029–2037), wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 5,63% planowanych dochodów bieżących (2024 r.) i w żadnym z lat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, uznać należy możliwość zachowania przez Gminę ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2038 (wg stanu na dzień 21 czerwca br.)

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

Joanna Radzieja