

Uchwała nr IX/69/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 31 sierpnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 16.200.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwałach nr LXXI/543/2023 i nr LXXI/544/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.

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) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 16.200.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwałach nr LXXI/543/2023 i nr LXXI/544/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Wołów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na łączną kwotę 16.200.000 zł (słownie: szesnaście milionów dwieście tysięcy złotych) z przeznaczeniem kwoty 6.200.000 zł na restrukturyzację części zadłużenia oraz z przeznaczeniem kwoty 10.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pismo z dnia 14 sierpnia 2023 r., znak WFB.3250/04/2023/AZ).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Nr LX/480/2022 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2023 r. ze zmianami,
- uchwały Nr LX/479/2022 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- uchwały nr LXXI/543/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji serii A23, B23, C23, D23, E23, F23 i G23 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- uchwały nr LXXI/544/2023 z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie emisji obligacji serii H23, I23, J23, K23 i L23 oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2021 i 2022 oraz II kw. 2023 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 140.704.050 zł, w tym dochody majątkowe 14.166.955 zł i wykonała wydatki w wysokości 157.777.924 zł, w tym majątkowe 29.856.557 zł; w realizacji budżetu uzyskano ujemny wynik operacyjny w wysokości 1.384.272 zł (przy planowanym ujemnym 2.577.765 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 17.073.874 zł (przy planowanym w wysokości 30.660.595 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów ogółem o 6% i wzrost wydatków ogółem o 15% (w tym majątkowych o 6%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 7.007.928 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 96.260.631 zł (68,4% wykonanych dochodów ogółem).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 29 sierpnia br.) określono dochody w wysokości 161.245.562 zł, w tym majątkowe 45.592.397 zł i wydatki w wysokości 182.355.518 zł, w tym majątkowe 68.520.726 zł; deficyt budżetu w wysokości 21.109.956 zł i rozchody budżetu w wysokości 22.012.801 zł (w tym przypadające do spłaty raty kredytów oraz wykup obligacji w wysokości 11.925.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 16.200.000 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 23.664.686 zł i wolnymi środkami w wysokości 3.258.071 zł.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za II kw. 2023 r. wynika wykonanie dochodów w wysokości 68.352.461 zł, w tym majątkowych 10.681.971 zł (odpowiednio 45,0% i 25,2% planu; wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku wyniosło 771.020 zł przy planie 6.481.246 zł) i wykonanie wydatków w wysokości

78.024.110 zł, w tym majątkowych w wysokości 14.351.680 zł (odpowiednio 45,1% i 22,3% planu) oraz dokonanie spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 100.000 zł. Wykonanie budżetu za ten okres łączyło się z zaciągnięciem kredytu na finansowanie przejściowego deficytu (podlegającego spłacie w roku budżetowym) w wysokości 4.375.801 zł, co wyraziło się wzrostem zadłużenia Gminy na koniec tego okresu sprawozdawczego do kwoty 100.679.933 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wołów (wg stanu na dzień 30 sierpnia br.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2037, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w kwocie 100.617.250 zł (co stanowi 84,84% planowanych dochodów w rozumieniu art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964)), a w kolejnych latach w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. W każdym z lat okresu 2024-2037 założono możliwość uzyskiwania nadwyżki operacyjnej w wysokości od 7,1 mln zł do 9,2 mln zł, co wraz z planowanymi dochodami ze sprzedaży majątku ma zapewnić utrzymanie wskaźnika dopuszczalnych spłat, 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.) - dalej „u.f.p.”, w granicach od 14,98% (2024 r.) do 7,30% (2037 r.). Skład Orzekający zauważa, że latach 2020-2022 uzyskano wynik operacyjny na poziomie odpowiednio plus 2,4 mln zł, plus 7,7 mln zł, minus 1,4 mln zł, a w 2023 r. planowany jest na poziomie plus 1,8 mln zł co poddaje w wątpliwość możliwość uzyskania w kolejnych latach tak znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, a tym samym utrzymania zdolności spłaty zobowiązań na zaplanowanym poziomie. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 14.361.366 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 90.643.151 zł (uchwały nr III/1/2023 i nr III/2/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty zobowiązań z tytułu obligacji i kredytów (11.925.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (7.359.961 zł) oraz spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 u.f.p. (36.900 zł) przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (6.776.485 zł), po doliczeniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę, stanowią 12,71% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 12,78%. W kolejnych latach objętych prognozą (latach wykupu wnioskowanych obligacji 2024–2030 i 2033-2037), wskaźnik planowanych spłat nie przekracza relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w latach 2023 i 2026 wielkość dopuszczalnego wskaźnikiem obciążenia budżetu spłatą zadłużenia jest zbliżona do wskaźnika planowanych spłat (w 2026 r.: 9,60% do 10,24%), co zwiększa ryzyko niezachowania ustawowych relacji w wypadku realizacji budżetu w 2023 r. i kolejnych latach poniżej planu (w zakresie wielkości wpływających na wskaźniki).

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający wskazuje, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja zakładanych wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) oraz wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze, przy dużym stopniu zadłużenia Gminy jak również odległym terminie zapadalności zobowiązań, nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także ograniczenia ekonomiczne. Organy Gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu oraz na bieżąco monitorować wielkości kształtujące poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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