

Uchwała nr XV/37/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 marca 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wiązów obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.280.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miasta i Gminy Wiązów w uchwale nr LII/380/2023 z dnia 27 lutego 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 2022 r. poz. 1668) 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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Maciej Gardas — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Wiązów obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.280.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miasta i Gminy Wiązów w uchwale nr LII/380/2023 z dnia 27 lutego 2023 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Wiązów pismem znak FN.3201.01.2023 z dnia 2 marca 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wiązów obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.280.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu na rok 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miasta i Gminy Wiązów nr XLIX/342/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Miasta i Gminy Wiązów na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Miasta i Gminy Wiązów nr XLIX/343/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wiązów na lata 2023–2034, ze zmianami,
- uchwały Rady Miasta i Gminy Wiązów nr LII/380/2023 z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wiązów za lata 2021 i 2022.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Wiązów zrealizowała dochody w wysokości 48.021.747 zł, w tym dochody majątkowe 503.540 zł (odpowiednio 96,1% i 41,9% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 45.386.813 zł, w tym majątkowe 4.760.465 zł (odpowiednio 87,6% i 81,9% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.891.858 zł (przy planowanym w wysokości 2.787.490 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 2.634.934 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.824.080 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 3,7% przy spadku dochodów majątkowych o 91,7% i wzrost wydatków ogółem o 4,2% przy spadku wydatków majątkowych o 35%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zmniejszyło się o 856.580 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 4.160.381 zł, co stanowiło 8,7% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (stan na 28 lutego 2023 r.) ustalono dochody w wysokości 47.456.183,68 zł, w tym majątkowe 10.559.259,87 zł, i wydatki w wysokości 52.629.857,89 zł, w tym majątkowe 15.526.818,69 zł; deficyt budżetu w wysokości 5.173.674,21 zł oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie w kwocie 1.076.495,76 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (3.280.000 zł), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (124.063,54 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (2.846.106,43 zł).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 27 lutego 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2034, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 6.363.885 zł, w 2024 r. zaplanowano przychody zwrotne w wysokości 3.060.000 zł. W kolejnych latach, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji (2027–2031), przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżki dochodów nad wydatkami, w wysokości zapewniającej środki na spłatę zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 7.765.510,24 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 9.262.885 zł (uchwały nr XV/3/2023 i nr XV/4/2023 z dnia 20 stycznia 2023 r.).

Planowane w 2023 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (1.076.495,76 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (320.000 zł) stanowią (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) 3,4% 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 19,6%. Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji, wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu w latach 2030–2034 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia (wskaźnik spłaty w latach wynosi odpowiednio: 3,14%, 3,11%, 3,08%, 3,40% i 3,61%, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym odpowiednio: 3,34%, 3,80%, 3,93%, 3,96% i 3,86%). W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Z wielkości zaplanowanych na 2023 rok wynika zamiar realizacji deficytu operacyjnego na poziomie 0,2 mln zł. Założono, że w latach 2024–2029 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 0,5 mln zł do 1 mln zł (przy wykonanych w latach 2020–2022 nadwyżkach od 4 mln zł do 6,9 mln zł), co wpływa na obniżenie zdolności spłaty zobowiązań w kolejnych latach (z 19,6% w 2023 r. do 3,3% w 2030 r.). Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w 2023 r. i w kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości określonych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wiązów na lata 2023–2034.

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

Ewa Zarzecka