

**Uchwała nr IV/56/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 3 czerwca 2020 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale nr XXII/184/2020 z dnia 27 marca 2020 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 i 1649), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 7.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale nr XXII/184/2020 z dnia 27 marca 2020 roku.

**Uzasadnienie**

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Wińsko nr XVII/150/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Wińsko na 2020 r. wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Wińsko nr XVII/149/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wińsko, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Wińsko nr XXII/184/2020 z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wińsko za lata 2018 i 2019 oraz za I kw. 2020 r.
- wniosku Wójta Gminy Wińsko w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu w latach 2021-2034 obligacji komunalnych w wysokości 7.000.000 zł (pismo z dnia 4 maja 2020 r., znak FNB 300.02.2020).

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W roku 2019 Gmina Wińsko zrealizowała dochody w wysokości 48.510.863 zł, w tym dochody majątkowe 12.497.038 zł (odpowiednio 114,4% i 196,1% wielkości planowanych), co łączyło się z otrzymaniem dofinansowania w ramach Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 7.577.471 zł i wykonała wydatki w wysokości 45.559.606 zł, w tym wydatki majątkowe 10.433.027 zł (odpowiednio 93,7% i 85,0% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 887.246 zł (przy planowanej ujemnej jego wysokości 332.075 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 2.951.258 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.229.368 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 4.242.640 zł i na koniec 2019 r. wyniosło 10.909.261 zł (22,5% wykonanych dochodów ogółem).
2. W uchwale budżetowej na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 44.541.499 zł, w tym majątkowe 4.142.620 zł, i wydatki w wysokości 59.428.242 zł, w tym majątkowe 19.146.981 zł; deficyt budżetu w wysokości 14.886.743 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 961.110 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (w wysokości 7.000.000 zł), wolnych środków (w wysokości 969.647 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze

szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (w wysokości 7.878.706 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach oznaczać będzie wzrost zadłużenia o kwotę 6.038.890 zł do kwoty 16.948.151 zł na koniec roku.

3. Z realizacji budżetu za I kw. 2020 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 10.518.579 zł, w tym majątkowe w wysokości 426.789 zł (odpowiednio 24,8% i 14,4% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 10.646.061 zł, w tym majątkowe w wysokości 1.217.712 zł (odpowiednio 18,8% i 7,0% wielkości planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 125.000 zł (13,0% wielkości planowanej).
4. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020-2034, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. określono w wysokości 16.948.151 zł i odpowiednio jego zmniejszenie w kolejnych latach. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (uchwały SO nr IV/9/2020 i nr IV/10/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r.).
5. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wińsko, w każdym z lat okresu 2021-2034, zaplanowano możliwość uzyskiwania nadwyżki dochodów nad wydatkami (nadwyżki budżetowej) w wysokości powyżej 1 mln zł, tj. w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających spłat, w tym nadwyżki operacyjnej w wysokości od 2,4 mln zł do 6 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że latach 2017-2019 uzyskano nadwyżkę operacyjną na poziomie odpowiednio 1,6 mln zł, 3,1 mln zł i 0,9 mln zł. Realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie niższym od założonego spowoduje obniżenie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.). Naruszenie relacji, o której mowa w powołanym przepisie w kolejnych latach będzie skutkowało brakiem możliwości uchwalenia budżetów na te lata.
6. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej łączna kwota przypadających do spłaty w 2020 r. rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek (961.110 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (550.000 zł) stanowi 5,46% 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 12,23% (13,09% z uwzględnieniem art. 31 zł ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; Dz. U. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.). W latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2021-2034), wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 5,47% planowanych dochodów bieżących (2021 r.), co wskazuje że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie powyżej 10,37% dochodów bieżących (2021 r.) w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko zobowiązań zaciągniętych z tytułu wnioskowanej emisji. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydawania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2020 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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 Radziejka*  
Joanna Radziejka