

Uchwała nr III/32/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 sierpnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 26.400.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale nr XXXVII/292/2021 z dnia 30 czerwca 2021 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 2021 r. poz. 305), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 26.400.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale nr XXXVII/292/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Wołów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 26.400.000 zł (pismo z dnia 8 lipca 2021 r. znak WFB.3250.01.07.2021 AB).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Wołowie nr XXX/248/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów 2020 r. ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Wołowie nr XXX/247/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Wołowie nr XXXVII/292/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz II kw. 2021 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W 2020 r. Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 118.488.018 zł, w tym dochody majątkowe 10.346.021 zł (odpowiednio 89,5% i 58,6% planu), i wykonała wydatki w wysokości 117.833.792 zł, w tym majątkowe 12.125.693 zł (odpowiednio 86,5% i 53,9% planu); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.433.897 zł (przy planowanym 1.025.301 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 654.226 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.800.000 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 7,4% i wzrost wydatków ogółem o 3,4%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 4.007.402 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 68.607.402 zł, co stanowiło 57,9% wykonanych dochodów.
2. W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 123.622.284 zł, w tym majątkowe 12.743.173 zł, i wydatki w wysokości 148.533.349 zł, w tym majątkowe 39.408.387 zł; deficyt budżetu w wysokości 24.911.065 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie w wysokości 5.700.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 26.400.000 zł, wolnych środków w wysokości 2.400.000 zł i niewykorzystanych

- środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 2.037.987 zł.
3. Z realizacji budżetu za II kw. 2021 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 79.111.312 zł, w tym majątkowe 22.086.731 zł (odpowiednio 64,1% i 184,8% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 61.219.130 zł, w tym majątkowe w wysokości 7.488.904 zł (odpowiednio 41,3% i 19,3% wielkości planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 2.750.000 zł (48,2% wielkości planowanej). Wykonanie budżetu za ten okres łączyło się z zaciągnięciem krótkoterminowego kredytu (podlegającego spłacie do końca roku budżetowego) w wysokości 4.029.236 zł.
 4. Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy (wg stanu na dzień wydania opinii), zawierającą prognozę kwoty długu na lata 2021–2037, zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 89.252.703 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 152.703 zł), co stanowi 72,2% planowanych dochodów, a w kolejnych latach dług będzie ulegał sukcesywnemu obniżeniu o planowane spłaty, ponadto począwszy od 2024 r. przyjęto możliwość uzyskania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia, w tym będących przedmiotem wniosku o wydanie opinii. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 78.752.703 zł) i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 (w wysokości 14.200.000 zł) – uchwały SO nr V/23/2021 i nr V/27/2021 z dnia 8 lutego 2021 r.
 5. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w każdym z lat okresu 2022–2037, w tym w latach wykupu przedmiotowej emisji (2033–2037), zaplanowano możliwość uzyskiwania nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) w wysokości powyżej 7,8 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że latach 2018–2020 uzyskano nadwyżkę operacyjną na poziomie odpowiednio 5,9 mln zł, 6,8 mln zł i 2,4 mln zł, co poddaje w wątpliwość możliwość uzyskania w kolejnych latach tak znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, a tym samym podwyższenia zdolności spłaty zobowiązań.
 6. Planowane w 2021 r. spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie 5.700.000 zł) oraz spłaty potencjalnych zobowiązań wynikające z udzielonych poręczeń (472.022 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (2.178.655 zł) przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 9,53% 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 13,09% (z uwzględnieniem zmian wynikających z 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. poz. 1842, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji (2033–2037), 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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, uznać należy, że możliwe jest zachowanie przez Gminę Wołów ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021–2037 (wg stanu na dzień wydania opinii). Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2021 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

Aneta Brzezińska

Aneta Brzezińska