

Uchwała nr IV/83/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 lipca 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.400.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale Nr XXXVII/276/2021 z dnia 27 maja 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:

- 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 3.400.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale Nr XXXVII/276/2021 z dnia 27 maja 2021 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wińsko wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.400.000 zł z terminem wykupu w latach 2034-2036 (pismo z dnia 1 czerwca 2021 r. znak FNB 300.01.2021).

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr XXXI/245/2020 Rady Gminy Wińsko z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Wińsko na 2021 r. wraz ze zmianami,
- uchwały nr XXXI/244/2020 Rady Gminy Wińsko z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wińsko wraz ze zmianami,
- uchwały nr XXXVII/276/2021 z dnia 27 maja 2021 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wińsko za lata 2019 i 2020 oraz za I kw. 2021 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2020 Gmina Wińsko zrealizowała dochody w wysokości 46.364.269 zł, w tym dochody majątkowe 4.934.172 zł (wśród nich środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.250.190 zł) i wykonała wydatki w wysokości 57.400.642 zł, w tym wydatki majątkowe 17.941.399 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.970.853 zł (przy planowanym w wysokości 321.178 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 11.036.373 zł (przy planowanym w wysokości 14.993.032 zł), który sfinansowano przychodami z emisji obligacji i nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek dochodów o 4,4% i wzrost wydatków ogółem o 26% przy wzroście wydatków majątkowych o 72,0%. Skład Orzekający zauważa, że budżety realizowane przez Gminę w latach 2017, 2018 i 2020 zamknięto deficytem (łącznie 11.670.596 zł), co wyraziło się wysokim przyrostem zadłużenia (łącznie o kwotę 12,6 mln zł) i zwiększeniem obciążenia budżetów lat następnych spłatami zobowiązań oraz wydłużeniem okresu spłaty zobowiązań do 2036 r. Zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniosło 16.948.151 zł i stanowiło 36,6% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej na rok 2021 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 52.478.812 zł, w tym majątkowe 11.221.741 zł i wydatki w wysokości 59.422.487 zł, w tym majątkowe 18.098.646 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.943.675 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 1.013.600 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (w wysokości 3.400.000 zł), wolnych środków (w wysokości 1.843.369 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (w wysokości 2.713.906 zł). Sprawozdanie z wykonania budżetu za I kw. 2021 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 11.385.584 zł (22% wielkości planowanej) i wydatków w wysokości 10.967.155 zł (20% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021-2036, zadłużenie Gminy na koniec 2021 roku określono w wysokości 19.267.000 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W każdym z lat okresu 2022-2036, zaplanowano możliwość uzyskiwania nadwyżki budżetowej w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających spłat, w tym nadwyżki operacyjnej w wysokości od 3 mln zł do 7,5 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że latach 2017-2020 uzyskano nadwyżkę operacyjną na poziomie odpowiednio 1,6 mln zł, 3,1 mln zł, 0,9 mln zł, 2,0 mln zł, co poddaje w wątpliwość możliwość uzyskania w kolejnych latach tak znacznego wzrostu nadwyżki operacyjnej, a tym samym podwyższenia zdolności spłaty zobowiązań. Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (uchwały SO nr IV/19/2021 i nr IV/18/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu obligacji, kredytów i pożyczek (1.013.600 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (381.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 4,71% 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 11,69% (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. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.). Również w kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji (2034-2036), wskaźnik planowanych spłat kształtuje się poniżej 4,0% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie powyżej 9,0% dochodów bieżących 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 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 2021-2036 (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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka