

Uchwała nr III/90/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 listopada 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 12.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale nr LVII/418/2022 z dnia 27 października 2022 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) Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziewa — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 12.800.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale nr LVII/418/2022 z dnia 27 października 2022 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Wołów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji na kwotę 12.800.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji wyemitowanych w latach ubiegłych oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu (pismo z dnia 16 listopada 2022 r. znak WFB.3250/01/2022/AZ).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Nr XLV/341/2021 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Wołów na 2022 r. ze zmianami,
- uchwały Nr XLV/340/2021 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- uchwały nr LVII/418/2022 z dnia 27 października 2022 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2020 i 2021 oraz III kw. 2022 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 149.162.511 zł, w tym dochody majątkowe 32.113.330 zł (odpowiednio 113,5% i 202,5% planu) i wykonała wydatki w wysokości 137.467.371 zł, w tym majątkowe 28.141.991 zł (odpowiednio 88,0% i 68,0% planu); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 7.723.801 zł (przy planowanym 591.743 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 11.695.140 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 24.911.065 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 26% i wzrost wydatków ogółem o 17%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 20.645.301 zł i na koniec 2021 r. wyniosło 89.252.703 zł, co stanowiło 59,8% wykonanych dochodów ogółem.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 28 października br.) określono dochody wysokości 149.727.436 zł, w tym majątkowe 18.095.183 zł i wydatki w wysokości 180.388.030 zł, w tym majątkowe 45.868.302 zł; deficyt budżetu w wysokości 30.660.595 zł i rozchody budżetu w wysokości 18.986.037 zł (w tym przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 5.700.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 12.800.000 zł, wolnych środków w wysokości 15.998.388 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 20.848.243 zł.

Z realizacji budżetu za III kw. 2022 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 103.624.554 zł, w tym majątkowe 10.517.448 zł (odpowiednio 72,6% i 58,2% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 114.187.249 zł, w tym majątkowe w wysokości 26.511.946 zł (odpowiednio 65,9% i 54,1% wielkości planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 1.600.000 zł (28% wielkości planowanej). Wykonanie budżetu za ten okres sprawozdawczy określił deficyt budżetu w wysokości 10.562.695 zł (przy planowanym 30.660.595 zł), co przy uwzględnieniu niewielkich zmian poziomu zadłużenia i stopnia realizacji dochodów i wydatków majątkowych, wskazuje na możliwość wystąpienia znaczących odchyłeń realizacji budżetu od planowanych wielkości.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wołów (wg stanu na dzień 27 października br.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2022–2037, zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w kwocie 96.430.952 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 230.952 zł), co stanowi 64,4% planowanych dochodów, a od 2023 r. zaplanowano spłatę zobowiązań bez udziału przychodów zwiększających dług, co ma zapewnić prognozowane nadwyżki budżetu. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 (w wysokości 24.533.350 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 97.601.802 zł) z uwagi na ryzyko niezachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych (uchwały nr III/26/2022 i nr III/25/2022 z dnia 2 lutego 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty rat kredytów i pożyczek (1.300.000 zł) oraz wykup obligacji (4.400.000 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (3.462.998 zł) oraz spłaty potencjalnych zobowiązań wynikające z udzielonych poręczeń (228.373 zł) przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (912.008 zł), stanowią 9,35% 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 15,71% (z uwzględnieniem zmian przepisów 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 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2024-2032) wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości kształtuje się w granicach 7,27%-13,14% planowanych dochodów i przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 10,88%-16,40% dochodów zapewnia spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednocześnie zauważa się, że w latach 2026 i 2027 wskaźnik planowanych spłat osiąga wartość zbliżoną do wartości dopuszczalnej, tj. odpowiednio 9,89% przy dopuszczalnym wskaźniku spłat 10,99%, 9,80% przy dopuszczalnym wskaźniku spłat 10,88%.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązań z tytułu wykupu obligacji w wysokości 12.800.000 zł, pomimo odległego terminu ich zapadalności, nie będzie stanowić zagrożenia niezachowania przez Gminę Wołów relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 27 października br.).

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