

Uchwała nr IV/84/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale Nr VI/30/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Wińsko obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Wińsko w uchwale Nr VI/30/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 r.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Wińsko wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.500.000 zł z okresem wykupu zaplanowanym na lata 2038 i 2039 (pismo z dnia 26 sierpnia 2024 r. znak FNB 300.01.2024).

W celu wydania opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr LXXV/517/2023 Rady Gminy Wińsko z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Gminy Wińsko na 2024 r. wraz ze zmianami,
- uchwały nr LXXV/516/2023 Rady Gminy Wińsko z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wińsko wraz ze zmianami,
- uchwały nr VI/30/2024 z dnia 21 sierpnia 2024 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wińsko za 2023 r. oraz za II kw. 2024 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2023 Gmina Wińsko zrealizowała dochody ogółem w wysokości 57.043.896,61 zł, w tym majątkowe 13.792.699,95 zł i wykonała wydatki ogółem w wysokości 61.003.370,31 zł, w tym majątkowe 18.511.678,21 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 759.504,56 zł (przy planowanym ujemnym w wysokości 639.688,83 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.959.473,70 zł (przy planowanym w wysokości 5.378.152,19 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 2.370.000 zł do kwoty 20.600.000 zł na koniec roku. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano nieznaczny spadek dochodów ogółem (o 0,4%) przy wzroście dochodów majątkowych o 247,2% i spadek wydatków ogółem o 3,2% przy wzroście wydatków majątkowych o 61,0%).

W uchwale budżetowej na rok 2024 (stan na dzień 6 września br.) określono dochody w wysokości 62.005.841,71 zł, w tym majątkowe 15.810.326,76 zł i wydatki w wysokości 67.276.630,58 zł, w tym majątkowe 21.291.669,50 zł; deficyt budżetu w wysokości 5.270.788,87 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji łącznie w wysokości 1.100.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 2.500.000 zł oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 3.870.788,87 zł

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kw. 2024 r. informują o realizacji dochodów w wysokości 28.756.922,54 zł, w tym majątkowych 3.432.508,63 zł (odpowiednio 47,3% i 22,4% planu dochodów)

i wydatków w wysokości 28.172.364,67 zł, w tym majątkowych 5.438.906,71 zł (odpowiednio 42,7% i 26,3% planu wydatków). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, zamknął się nadwyżką w wysokości 2.590.955,95 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 111.910,52 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 21 sierpnia br.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024-2039, zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku określono w wysokości 22.000.000 zł. Począwszy od 2025 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 (w wysokości 4.092.200,43 zł) -- uchwały SO nr IV/4/2023 i nr IV/3/2023 z dnia 15 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań z tytułu obligacji, kredytów i pożyczek (1.100.000 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (1.497.200 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (623.405 zł), stanowią 5,23% 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 11,39%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanych obligacji (2038 i 2039), 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 zwraca jednak uwagę, że na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w kolejnych latach (tj okresie spłaty długu) wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych. Założono, że w latach 2025–2039 nadwyżki będą kształtować się w wysokości od 1,5 mln zł do 2,1 mln zł, przy planowanej w 2024 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 0,2 mln zł i wykonanych w latach 2021–2023 nadwyżkach na poziomie odpowiednio: 3,4 mln zł, 1,8 mln zł i 0,8 mln zł. Wykonanie nadwyżki operacyjnej poniżej planowanej wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki. Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy horyzont czasowy spłaty zobowiązania Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Wińsko ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024-2039 (wg stanu na dzień 21 sierpnia 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

Joanna Radzieja