

Uchwała nr XVI/18/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 lipca 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.336.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXXVI/260/18 z dnia 14 czerwca 2018 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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62 i 1000) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Krystyna Sawicka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.336.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXXVI/260/18 z dnia 14 czerwca 2018 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXXII/229/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2018 ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXXII/230/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo na lata 2018 - 2030 ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXXVI/260/18 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Bardo o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji do kwoty 3.336.000 zł (pismo z dnia 15 czerwca 2018 r. znak RF.3051.2.2018),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2016 i 2017 oraz I kwartał 2018 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2017 Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 19.898.297 zł, w tym majątkowe 493.131 zł (odpowiednio 100,4% i 60,9% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 23.916.174 zł, w tym majątkowe 5.684.047 zł (odpowiednio 96,6% i 94,1% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.173.039 zł (przy planowanym 270.773 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 4.017.877 zł (przy planowanym 4.957.532 zł), w którego finansowanie włączono środki z kredytów, pożyczek, emisji obligacji oraz wolne środki. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 3.475.921 zł i na koniec 2017 r. wyniosło 9.348.845 zł, co stanowiło 47% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano niewielki spadek dochodów ogółem (o 1,2%), w tym spadek dochodów majątkowych (o 5,9%) i wzrost wydatków ogółem o 31,3%, w tym prawie pięciokrotny wzrost wydatków majątkowych, pozostający w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 30.965.247 zł, w tym majątkowe 11.136.992 zł i wydatki w wysokości 34.670.966 zł, w tym majątkowe 15.043.871 zł; deficyt budżetu w wysokości 3.705.719 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji (w tym wnioskowanej), której środki pozwolą na wyprzedzające finansowanie oraz wkład własny zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Sprawozdanie z wykonania budżetu za I kw. 2018 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 5.450.824 zł i wydatków w wysokości 5.053.476 zł (odpowiednio 18,5% i 16% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018-2030 (stan na dzień wydania opinii), zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w wysokości 12.203.142 zł, a na koniec 2019 r. w wysokości 9.575.619 zł, co pozostaje w związku z planowaną w 2019 r. spłatą zobowiązań dłużnych w wysokości 3.627.523 zł, w tym wykupem przedmiotowych obligacji w wysokości 2.408.000 zł. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 13.105.528 zł i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 w wysokości 3.661.452 zł (uchwały SO nr IV/3/2018 i nr IV/4/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.).

Planowane w 2018 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (4.088.836 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (221.000 zł) stanowią 13,92% planowanych dochodów (2,62% przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych), a w kolejnych latach, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji (2019, 2024 i 2025, 2028 i 2029) wskaźnik ten nie przekracza 5% planowanych dochodów (przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych), co wskazuje, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłat, a tym samym zachowana będzie relacja o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłat dla Gminy Bardo wynikający z wykonania jej budżetu w latach 2015-2017 wynosi 9,69%, a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r. wynosi 9,42% planowanych dochodów. W kolejnych latach zaplanowano możliwość utrzymania wskaźnika dopuszczalnych spłat na poziomie powyżej 6% planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup obligacji będących przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Bardo ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przyjętych w uchwale budżetowej i w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bardo na lata 2018-2030.

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


Krystyna Sawicka

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

SO.WR.XVI.0010.18.2018

Wrocław, dnia 11 lipca 2018 r.

Pan
Krzysztof Żegański
Burmistrz Miasta i Gminy Bardo
Urząd Miasta i Gminy Bardo
Rynek 2
57-256 BARDO



W załączeniu przesyłam uchwałę nr XVI/18/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 3.336.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXXVI/260/18 z dnia 14 czerwca 2018 r.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
z up. Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

