

Uchwała nr III/48/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 listopada 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.900.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXVIII/213/2021 z dnia 30 września 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, 1535 i 1773), 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 Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.900.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXVIII/213/2021 z dnia 30 września 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.6.2021 z dnia 1 października 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji do kwoty 4.900.000 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXII/175/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na 2021 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXII/176/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXVIII/213/2021 z dnia 30 września 2021 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz III kw. 2021 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 33.381.753 zł, w tym majątkowe 8.213.425 zł (odpowiednio 118,1% i 239,8% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 29.353.524 zł, w tym majątkowe 4.730.559 zł (odpowiednio 96,7% i 96,6% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 545.363 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 613.613 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.028.229 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.086.320 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 1.050.685 zł do kwoty 13.434.918 zł na koniec roku, co stanowiło 40,2% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem (o 18,8%), w tym wzrost dochodów majątkowych (o 84,4%) w związku z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, oraz wzrost wydatków ogółem (o 7,9%), przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych (o 3,5%).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (stan na dzień 1 października br.) określono dochody w wysokości 30.307.912 zł, w tym majątkowe 4.429.818 zł i wydatki w wysokości 37.355.229 zł, w tym majątkowe 11.469.948 zł; deficyt budżetu w wysokości 7.047.317 zł oraz rozchody budżetu w łącznej wysokości 1.487.594 zł, w tym przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 1.430.894 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w łącznej wysokości 5.060.949 zł (w tym I transza wnioskowanej emisji w wysokości 3.830.000 zł) oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 3.473.962 zł.

Z realizacji budżetu za III kw. 2021 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 23.444.104 zł, w tym majątkowe 3.834.948 zł (odpowiednio 77,4% i 86,6% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 19.803.125 zł, w tym majątkowe 896.239 zł (odpowiednio 53% i 7,8% wielkości planowanych). Realizację budżetu za ten okres sprawozdawczy określa nadwyżka w wysokości 3.640.979 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.047.317 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2036 (stan na dzień 30 września br.), zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 16.997.461 zł (w tym dług spłacany wydatkami 204.844 zł), na koniec 2022 r. w wysokości 17.959.892 zł (zaplanowano zaciąganie przychodów zwrotnych w wysokości 2.375.952 zł, w tym II transza wnioskowanej emisji w wysokości 1.070.000 zł). Poczynając od 2023 r. zaplanowano spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 2.228.848 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 15.719.626 zł (uchwały nr XV/37/2021 i nr XV/38/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji i spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (1.515.407 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (302.201 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,47% 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 9,80% (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 objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji (2026–2036), 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. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. W latach 2022–2036 założono uzyskiwanie nadwyżek w wysokości od 1,4 mln zł do 2,1 mln zł, przy planowanym w 2021 r. deficycie operacyjnym w wysokości 7,2 tys. zł i wykonanych w latach 2018–2020 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 0,5 mln zł, 1 mln zł i 0,5 mln zł. Ponadto spełnienie przez Gminę ustawowych relacji w latach 2022 i 2023 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Bardo ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021–2036 oraz nie wygasną przesłanki zastosowania wyłączeń ustawowych.

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