

Uchwała Nr IV/203/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 października 2014 r.

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 1.657.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale Nr XXXVIII/268/14 z dnia 25 września 2014 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 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Henryk Kamieniecki — przewodniczący,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Bartosz Zawadzki — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 1.657.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale Nr XXXVIII/268/14 z dnia 25 września 2014 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr XXXII/229/13 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2014 ze zmianami,
- 2) uchwały Nr XXXII/230/13 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo na lata 2014-2025 ze zmianami,
- 3) uchwały Nr XXXVIII/268/14 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 25 września 2014 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określania zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Bardo za lata 2012 i 2013 oraz I półrocze 2014 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2013 Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 16.285.463 zł, w tym dochody majątkowe 1.827.262 zł (odpowiednio 99,3% i 86,9% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 14.810.374 zł, w tym majątkowe 2.244.330 zł (odpowiednio 93,3% i 84,8% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.892.157 zł (przy planowanym 1.070.934 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.475.089 zł (przy planowanej 526.740 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 822.445 zł i na koniec 2013 r. wyniosło 7.479.879 zł, co stanowiło 45,9% (39,1% z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) wykonanych dochodów. Wykonane dochody były o 2.031.365 zł (11,1%) niższe od wykonanych w 2012 r., a wydatki w tym majątkowe ukształtowały się na poziomie roku poprzedniego.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2014 określono dochody w wysokości 17.359.450 zł (bieżące 14.948.180 zł i majątkowe 2.411.270 zł) i wydatki w wysokości 19.093.333 zł (bieżące 14.079.813 zł i majątkowe w wysokości 5.013.520 zł). Źródła finansowania deficytu w wysokości 1.733.883 zł, udzielenie pożyczki oraz przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.711.353 zł określono w przychodach pochodzących z pożyczek na finansowanie działań ze środków UE w wysokości 1.024.489 zł, z emisji obligacji 1.657.000 zł (wnioskowana emisja) oraz z nadwyżek

środków z lat ubiegłych w wysokości 893.172 zł.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 9.414.705 zł (56,4% wielkości planowanej) i dokonała wydatków na kwotę 7.607.193 zł (40,3% wielkości planowanej) oraz spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.410.5241 zł (82,4% planowanych spłat).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2014–2025 (uchwała Nr XXXII/230/13 Rady Miejskiej w Bardzie z dnia 19 grudnia 2013 r. ze zmianami), zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku określono w kwocie 8.450.016 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy oraz uchwale budżetowej na rok 2014 w wysokości 9.756.238 zł uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr IV/21/2014 z 17 stycznia 2014 r.).

Planowane w 2014 r. spłaty kredytów i pożyczek w kwocie (1.711.353 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki od kredytów i pożyczek w kwocie (286.424 zł) stanowią 11,54% planowanych dochodów (3,97% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), w planie w 2015r. stanowią 14,21% (4,28% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), a w kolejnych latach nie przekraczają 6,3 % planowanych dochodów. Z przyjętych wielkości wynika, że w latach 2014–2025 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do dochodów nie przekracza wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań, obliczonego według wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę Bardo obliczony z realizacji budżetów w latach 2011-2013 wynosi 7,11% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2014 i kolejne lata wynika możliwość jego podwyższenia do powyżej 10% prognozowanych dochodów. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że planowany w 2015 r. wykup obligacji (serii A14 i B14) na kwotę 292.000 zł zapewni uzyskanie pomocy finansowej na zadanie „Rekultywacja składowiska odpadów w Potworowie” realizowane w ramach RPO Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że przy realizacji budżetu w planowanych wielkościach zaciągnięcie przez Gminę Bardo zobowiązania, będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamieniecki