

Uchwała nr XI/23/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 4 maja 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 8.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr LIII/672/23 z dnia 30 marca 2023 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 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) Maciej Gardas — przewodniczący,
- 2) Ewa Zarzecka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 8.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr LIII/672/23 z dnia 30 marca 2023 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Bierutów wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 8.000.000 zł (pismo z dnia 6 kwietnia 2023 r. znak Fn.3052.1.2023.MG).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr L/594/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr L/595/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2023–2039, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr LIII/672/22 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2022 Gmina Bierutów zrealizowała dochody w wysokości 63.866.597 zł, w tym majątkowe 7.065.268 zł, i wykonała wydatki w wysokości 69.751.562 zł, w tym majątkowe 13.562.958 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 612.724 zł (przy planowanym w wysokości 454.710 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.884.965 zł (przy planowanym deficycie 8.250.293 zł), który sfinansowano przychodami z emisji obligacji oraz nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 16,2% i wzrost wydatków ogółem o 30,7% (w tym majątkowych o 106,6%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 2.760.697 zł i na koniec 2022 r. wyniosło 31.387.991 zł (co stanowiło 49,1% wykonanych dochodów ogółem).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 18 kwietnia 2023 r.) określono dochody w wysokości 57.693.270 zł (w tym majątkowe 12.285.344 zł) i wydatki w wysokości 65.502.896 zł (w tym majątkowe 20.561.103 zł). Deficyt budżetu w wysokości 7.809.626 zł, spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 2.359.332 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (8.000.000 zł), wolnych środków (1.550.000 zł), środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków (594.358 zł) oraz spłatą pożyczek udzielonych przez Gminę (24.000 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach zakłada dodatni wynik operacyjny w wysokości 426.133 zł oraz zwiększenie obciążeń budżetu lat kolejnych spłatą zobowiązań z tytułu zwiększenia łącznej kwoty długu Gminy o 5.477.693 zł.

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy (wg stanu na 30 marca 2023 r.), zawierającą prognozę kwoty długu na lata 2023–2039, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniesie 36.865.684 zł, a na koniec kolejnych lat będzie ulegać pomniejszeniu o planowane spłaty, ponadto począwszy od 2024 r. przyjęto możliwość uzyskania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia, w tym będących przedmiotem wniosku o wydanie opinii. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 4.214.668 zł i pozytywną z uwagami opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 33.865.684 zł (uchwały nr XI/11/2023 i XI/12/2023 z dnia 3 lutego 2023 r.).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy, spłatę zobowiązań z tytułu emisji wnioskowanych obligacji zaplanowano w latach 2026–2039, w których dochody bieżące Gminy zaprojektowano na stałym poziomie 48,7 mln zł, a wydatki bieżące na poziomie 44,4 mln zł, co pozwoli na uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie 4,3 mln zł rocznie i spowoduje utrzymanie, a nawet podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 10,20% (2027 r.) do 12,48% (2031 r.). Skład Orzekający zauważa, że w latach 2026–2039 nadwyżki operacyjne (w 2026 r. 3,8 mln zł, a od 2027 r. na stałym poziomie 4,3 mln zł) zaprojektowano znacznie powyżej wielkości planowanych w roku budżetowym 2023 (0,4 mln zł) i wykonanych w latach 2016–2022 (odpowiednio: 1,3 mln zł, 2,6 mln zł, 3,2 mln zł, 3,2 mln zł, 1,9 mln zł, 3,5 mln zł, 0,6 mln zł).

Planowane w 2023 r. spłaty rat kredytów i pożyczek, wykup obligacji oraz spłaty innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych (łącznie 2.525.382 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.804.853 zł), stanowią 11,14% 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 12,31% (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 latach wykupu wnioskowanych obligacji (2026–2039) wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 9,45% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat planowanym na poziomie powyżej 10,34%, w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w 2023 r. pozostaje pod pozytywnym wpływem wskaźników jednorocznych w latach 2017–2019 i 2021 (odpowiednio: 12,45%, 14,66%, 13,48% i 12,58%), a jego obniżenie na kolejne lata wynika z wielkości wykonanych w 2022 r. (6,37%) i przyjętych na rok budżetowy 2023 (5,74%).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania, uznać należy możliwość zachowania przez Gminę Bierutów ustawowych relacji w przypadku uzyskiwania wyników realizacji budżetu w kwotach nie niższych niż przedstawione w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2039 (wg stanu na dzień 30 marca 2023 r.).

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

Maciej Gardas