

Uchwała nr XV/91/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 grudnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bielawa obligacji o łącznej wartości 12.907.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miasta Bielawa w uchwale nr LXXIX/713/2023 z dnia 29 listopada 2023 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) Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Bielawa obligacji o łącznej wartości 12.907.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miasta Bielawa w uchwale nr LXXIX/713/2023 z dnia 29 listopada 2023 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Bielawa pismem znak SK.3022.01.2023 z dnia 30 listopada 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w wysokości 12.907.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej Bielawy nr LXVI/575/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. Uchwała Budżetowa na rok 2023, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Bielawy nr LXVI/574/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bielawa, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej Bielawy nr LXXIX/713/2023 z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie emisji obligacji Miasta Bielawa oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022 oraz III kw. 2023 r.,
- projektu uchwały budżetowej na rok 2024 i projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bielawa na lata 2024–2039.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Bielawa zrealizowała dochody w wysokości 173.984.695 zł, w tym majątkowe 16.915.788 zł (odpowiednio 92,4% i 63,7%), i wykonała wydatki w wysokości 196.996.058 zł, w tym majątkowe 42.704.145 zł (odpowiednio 90,8% i 80,5%); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.776.993,54 zł (przy planowanym ujemnym wyniku w wysokości 2.110.153 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 23.011.362,87 zł (przy planowanym 28.622.667 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 5,2% przy jednoczesnym obniżeniu się dochodów majątkowych o 5% i wzrost wydatków ogółem o 29,7% przy ponad dwukrotnym wzroście wydatków majątkowych. Zadłużenie Gminy wzrosło o 2.972.746 zł i na koniec roku wyniosło 41.253.814 zł, co stanowiło 23,7% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (stan na 29 listopada 2023 r.) określono dochody w wysokości 183.743.522 zł, w tym majątkowe 37.434.750 zł, i wydatki w wysokości 210.946.263 zł, w tym majątkowe 58.572.390 zł; deficyt budżetu w wysokości 27.202.741 zł i przypadające do spłaty raty

zobowiązań dłużnych (łącznie w wysokości 3.924.194 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 24.069.424 zł (w tym wnioskowana emisja obligacji) i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (7.057.511 zł).

Realizacja budżetu za III kw. 2023 r. informuje o wykonaniu dochodów w kwocie 128.816.186 zł (69,1% wielkości planowanej) i wydatków na kwotę 127.186.185 zł (60,6% wielkości planowanej) oraz dokonaniu spłat zobowiązań z tytułów dłużnych na kwotę 172.333 zł (4,4% planowanych spłat). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wyniósł 6.343.699 zł, przy planowanym w wysokości 2.229.488 zł.

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy Bielawa na rok 2024 określono dochody w wysokości 182.185.660 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 42.629.534 zł, i wydatki budżetu w kwocie 188.956.967 zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 53.583.634 zł, deficyt budżetu w wysokości 6.771.307 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji 4.093.114 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 10.864.421 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bielawa (stan na dzień 29 listopada 2023 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2023–2039, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w kwocie 61.399.045 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Począwszy od 2024 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości finansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2023 w wysokości 23.560.375 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 69.087.677 zł (uchwały nr XV/11/2023 i nr XV/12/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2023 r. rat pożyczek oraz wykupu obligacji (3.924.194 zł) powiększona o wydatki na obsługę długu (4.098.877 zł) stanowi 6,95% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszych 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 15,59%. W latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu wnioskowanej emisji obligacji (2031–2039), wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia. Należy przy tym zauważyć, że wskaźnik łącznej kwoty spłat w 2026 r. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty (wskaźnik spłaty wynosi 7,33%, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,50%). O możliwości utrzymania wskaźnika zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że latach 2024–2026 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w kwotach odpowiednio: 17,0 mln zł, 8,8 mln zł i 9,2 mln zł, przy planowanym na rok 2023 deficycie operacyjnym w kwocie 6 mln zł (wykonanie nadwyżki w 2022 r. na poziomie 2,7 mln zł). Gmina powinna podejmować działania mające na celu maksymalizację nadwyżki operacyjnej w latach objętych wieloletnią prognozą finansową.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje nadmiernego obciążenia budżetu Gminy Bielawa w kolejnych latach spłatą zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2039.

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

Ewa Zarzecka