

Uchwała nr XI/32/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 lipca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr XX/267/20 z dnia 7 maja 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 4.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr XX/267/20 z dnia 7 maja 2020 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Bierutowa pismem znak Fn.3052.1.2020 z dnia 4 czerwca 2020 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 4.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2020 i spłat uprzednio zaciągniętych zobowiązań.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XVI/198/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Bierutów na 2020 r., wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XVI/199/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów, wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XX/267/20 z dnia 7 maja 2020 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2018 i 2019 oraz I kw. 2020 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2019 Gmina Bierutów zrealizowała dochody w wysokości 43.718.144 zł, w tym majątkowe 923.045 zł (odpowiednio 97,1% i 52,3% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 44.923.952 zł, w tym majątkowe 5.308.777 zł (odpowiednio 96,3% i 88,2% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.179.925 zł (przy planowanym 2.624.577 zł), a rok budżetowy zamknięto defycytem w wysokości 1.205.808 zł (przy planowanym 1.614.908 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.333.760 zł i na koniec 2019 r. wyniosło 25.161.315 zł, co stanowiło 57,6% wykonanych dochodów, w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 558.303 zł. Skład Orzekający zauważa, że w latach 2018 i 2019 finansowanie deficytu i przypadających do spłaty zobowiązań dłużnych (w tym zobowiązań z tytułu odkupu nieruchomości w kwocie 3.600.210 zł) łączyło się z zaciągnięciem nowych kredytów i emisją obligacji.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 47.326.732 zł, w tym majątkowe 1.065.986 zł, i wydatki w wysokości 49.796.385 zł, w tym majątkowe 5.105.047 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 2.469.653 i przypadające do spłaty raty zobowiązań oraz udzielenie pożyczki (w łącznej wysokości 1.939.332 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 4.000.000 zł, wolnych środków, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej wysokości 408.985 zł. Realizacja budżetu w 2020 r. w planowanych wielkościach zapewni uzyskanie wyniku operacyjnego na niskim poziomie w wysokości 1.569.408 zł i wzrost zadłużenia Gminy o 1.882.990 zł do kwoty 27.044.305 zł (57,2% planowanych dochodów).

Z realizacji budżetu za I kw. 2020 r. uzyskano dochody w wysokości 12.377.132 zł, w tym majątkowe 231.013 zł (odpowiednio 26,6% i 21,7% wielkości planowanych), i wykonano wydatki w wysokości 11.616.989 zł, w tym majątkowe w wysokości 503.010 zł (odpowiednio 23,7% i 9,8% wielkości planowanych), oraz dokonano spłat zobowiązań z tytułów dłużnych na kwotę 336.500 zł (19,2% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020–2038, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. określono w wysokości 27.044.305 zł (57,2% planowanych dochodów), w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 300.625 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Począwszy od 2021 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 prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2020 (uchwały SO nr XV/2/2020 i nr XV/1/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r.).

Planowane w uchwale budżetowej na rok 2020 i wieloletniej prognozie finansowej spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (1.859.332 zł) powiększone o należne odsetki (830.000 zł) stanowią 8,9% 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 15,1% (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. 374, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2021–2038), wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 9,7% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie powyżej 13% dochodów bieżących w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że z wielkości przyjętych na rok 2020 i trzy kolejne lata wynika planowane obniżenie wskaźnika dopuszczalnych spłat do 12,9% planowanych dochodów bieżących budżetu (w 2023 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2038 r.) Skład Orzekający wyraża pogląd, że wykup obligacji będących przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Bierutów ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w 2020 r. i kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

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
mgr Maciej Gardas