

Uchwała nr III/88/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 października 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.287.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXXVIII/282/2022 z dnia 29 września 2022 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 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) Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Bardo obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.287.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bardzie w uchwale nr XXXVIII/282/2022 z dnia 29 września 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.4.2022 z dnia 6 października 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji do kwoty 2.287.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXX/236/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXX/237/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXXVIII/282/2022 z dnia 29 września 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2020 i 2021 oraz III kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 34.580.826 zł, w tym majątkowe 6.900.563 zł (odpowiednio 115,7% i 180,7% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 30.580.754 zł, w tym majątkowe 5.242.757 zł (odpowiednio 82,8% i 48,3% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.342.267 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 16.086 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.000.072 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 7.047.317 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 3.453.006 zł do kwoty 16.887.925 zł na koniec 2021 r., co stanowiło 48,8% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem (o 3,6%), przy spadku dochodów majątkowych (o 16%) oraz wzrost wydatków ogółem (o 4,2%), przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych (o 10,8%).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 13 października 2022 r.) określono dochody w wysokości 30.857.838 zł, w tym majątkowe 2.992.805 zł i wydatki w wysokości 47.233.861 zł, w tym majątkowe 18.240.456 zł; deficyt budżetu w wysokości 16.376.023 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 1.241.587 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji (w tym wnioskowana) w łącznej wysokości 5.411.437 zł oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 12.221.273 zł.

Realizacja budżetu za III kw. 2022 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 25.234.190 zł, w tym majątkowych 2.688.097 zł (odpowiednio 82,2% i 89,8% wielkości planowanych), i wydatków w wysokości 32.117.683 zł, w tym majątkowych 11.371.753 zł (odpowiednio 68,2% i 62,4% wielkości planowanych) oraz dokonaniu spłat zobowiązań z tytułów dłużnych w wysokości 503.963 zł (40,6% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022–2043 (stan na dzień 29 września 2022 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w wysokości 20.804.291 zł (w tym dług spłacany wydatkami 134.512 zł), a na koniec 2023 r. obniży się do kwoty 19.021.612 zł (pomimo planowanego zaciągnięcia przychodów zwrotnych w wysokości 1.557.300 zł). Począwszy od 2024 r. założono 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 sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 14.176.153 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 20.905.953 zł (uchwały SO nr III/11/2022 i nr III/12/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji i spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (1.311.918 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (920.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 8,70% planowanych dochodów bieżących budżetu, pomniejszonych o dotacje środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 13,71% (z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020r. 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 kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2037-2040) 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 2023-2043 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 360 tys. zł do 2 mln zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w 2022 r. w wysokości 1,2 mln zł i wykonanych w latach 2019-2021 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 1 mln zł, 0,5 mln zł i 2,3 mln zł. Ponadto spełnienie przez Gminę ustawowych relacji w 2023 r. 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 zaciągnięcia i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2022–2043 (stan na dzień 29 września 2022 r.) 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