

**Uchwała nr XI/29/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 13 czerwca 2022 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr XLIII/510/22 z dnia 28 kwietnia 2022 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 i z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Maciej Gardas — przewodniczący,
- Lucyna Hanus — członek,
- Ewa Zarzecka — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Gminę Bierutów obligacji o łącznej wartości nominalnej 5.000.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Bierutowie w uchwale nr XLIII/510/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Bierutowa wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000 zł (pismo z dnia 26 maja 2022 r. znak Fn.3052.2.2022.MG).

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXIX/449/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Bierutów na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXIX/450/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2022–2039, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XLIII/510/22 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2020 i 2021 oraz I kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W roku 2021 Gmina Bierutów zrealizowała dochody w wysokości 54.974.009 zł, w tym majątkowe 4.693.296 zł (odpowiednio 100,8% i 98,5% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 53.351.681 zł, w tym majątkowe 6.566.096 zł (odpowiednio 91,2% i 60,5% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.495.128 zł (przy planowanym w wysokości 2.120.873 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.622.328 zł (przy planowanym deficycie 3.963.181 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 12,0% i wzrost wydatków ogółem o 7,8% (w tym majątkowych o 27,6%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.582.990 zł i na koniec 2021 r. wyniosło 28.627.294 zł, co stanowiło 52,1% wykonanych dochodów.
2. W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (wg stanu na dzień 26 maja) określono dochody w wysokości 51.724.660 zł (w tym majątkowe 8.241.650 zł) i wydatki w wysokości 60.022.953 zł (w tym majątkowe 16.296.759 zł). Deficyt budżetu w wysokości 8.298.293 zł, spłatę rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 2.359.332 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji (5.000.000 zł), wolnych środków (1.721.866 zł),

środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków (3.911.759 zł) oraz ze spłaty pożyczek udzielonych przez Gminę (24.000 zł). Realizacja budżetu w planowanych wielkościach zakłada ujemny wynik operacyjny (w wysokości 243.184 zł) oraz zwiększenie obciążeń budżetu lat kolejnych spłatą zobowiązań z tytułu zwiększenia łącznej kwoty długu Gminy o 2.763.772 zł. Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2022 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 13.391.500 zł i wydatków w wysokości 13.095.787 zł (odpowiednio 26,6% i 22,3% planowanych) oraz spłat kredytów i pożyczek w wysokości 361.500 zł (15,3% planowanych).

3. Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy (wg stanu na dzień 26 maja 2022 r.), zawierającą prognozę kwoty długu na lata 2022–2039, zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniesie 31.391.066 zł, a na koniec kolejnych lat będzie ulegać pomniejszeniu o planowane spłaty, ponadto począwszy od 2023 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 pozytywne opinie o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 (w wysokości 4.164.668 zł) i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 31.225.016 zł (uchwały nr XI/9/2022 i XI/8/2022 z dnia 3 lutego 2022 r.).
4. Planowane w 2022 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 (603.000 zł), stanowią 9,52% 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 13,38% (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 kolejnych latach, w tym latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2024–2039), wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 8,73% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat planowanym na poziomie powyżej 9,61% (2027 r.), 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 2022 r. pozostaje pod pozytywnym wpływem wskaźników jednorocznych w latach 2018, 2019 i 2021 (odpowiednio: 14,66%, 13,48% i 12,58%), a zamiar jego obniżenia na kolejne lata wynika z wielkości przyjętych na rok budżetowy 2022 (1,1%).

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 2022–2039 (wg stanu na dzień wydania opinii).

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  
Marek Gudek  
mgr Maciej Gardawski