

Uchwała nr XI/32/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 czerwca 2021 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 XXXI/371/21 z dnia 29 kwietnia 2021 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 2021 r. poz. 305), 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 XXXI/371/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Bierutowa pismem znak Fn.3052.1.2021 z dnia 18 maja 2021 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 2021 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 XXVII/325/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Bierutów na 2021 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXVII/326/20 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bierutowie nr XXXI/371/21 z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie emisji obligacji,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz I kw. 2021 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2020 Gmina Bierutów zrealizowała dochody w wysokości 49.094.174 zł, w tym majątkowe 2.824.848 zł (odpowiednio 101,2% i 203,2% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 49.473.313 zł, w tym majątkowe 5.146.890 zł (odpowiednio 97,0% i 95,4% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.942.903 zł (przy planowanym 1.536.722 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 379.139 zł (przy planowanym 2.469.652 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.882.990 zł i na koniec 2020 r. wyniosło 27.044.305 zł, co stanowiło 55,1% wykonanych dochodów, w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 300.625 zł. Skład Orzekający zauważa, że w latach 2019 i 2020 finansowanie deficytu i przypadających do spłaty zobowiązań dłużnych łączyło się z zaciągnięciem nowych kredytów i emisją obligacji oraz zwiększeniem kwoty długu.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 50.394.465 zł, w tym majątkowe 2.375.371 zł, i wydatki w wysokości 54.714.861 zł, w tym majątkowe 7.594.669 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 4.320.396 zł i przypadające

do spłaty raty zobowiązań w wysokości 2.159.332 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 2.455.728 zł oraz ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 24.000 zł. Realizacja budżetu w 2021 r. w planowanych wielkościach spowoduje uzyskanie wyniku operacyjnego na niskim poziomie w wysokości 898.902 zł i dalszy wzrost zadłużenia Gminy o 1.582.990 zł do kwoty 28.627.294 zł (58,0% planowanych dochodów).

Z realizacji budżetu za I kw. 2021 r. uzyskano dochody w wysokości 13.081.227 zł, w tym majątkowe 189.416 zł (odpowiednio 27,0% i 15,7% wielkości planowanych), i wykonano wydatki w wysokości 11.831.343 zł, w tym majątkowe w wysokości 167.500 zł (odpowiednio 22,4% i 2,6% wielkości planowanych), oraz dokonano spłat zobowiązań z tytułów dłużnych na kwotę 361.500 zł (16,7% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2038, zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 28.627.294 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Począwszy od 2022 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 sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 i prawidłowości planowanej kwoty długu (uchwały SO nr XI/10/2021 i nr XI/11/2021 z dnia 10 lutego 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty zobowiązań finansowych (2.159.332 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (533.800 zł) stanowią 8,5% 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 13,7% (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. 1842, z późn. zm.). W kolejnych latach, w tym w latach wykupu obligacji (2022–2037), 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 w latach 2022–2024 relacja spłat, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy. Podkreślić należy, że na zachowanie ustawowych relacji na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów ze sprzedaży majątku. W 2021 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 1 mln zł (wykonanie w latach 2019 i 2020 w wysokości odpowiednio 0,3 mln zł i 0,2 mln zł). Założono, że w latach 2022–2024 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się na poziomie od 2,9 mln zł do 3,1 mln zł, przy planowanej na 2021 rok w wysokości 0,9 mln zł (wykonanie w latach 2019 i 2020 odpowiednio w wysokości 3,2 mln zł i 1,9 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2037) 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 2021 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