

Uchwała nr III/71/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ziębicach w uchwale nr 439/VIII/2022 z dnia 14 lipca 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 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:

- Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Ziębice obligacji o łącznej wartości nominalnej 15.700.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Ziębicach w uchwale nr 439/VIII/2022 z dnia 14 lipca 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Ziębic pismem znak FP.3060.1.2022.MG z dnia 10 sierpnia 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu obligacji w wysokości 15.700.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 371/VIII/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ziębice na 2022 rok, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 370/VIII/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ziębice, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach nr 439/VIII/2022 z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2020 i 2021 oraz II kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Gmina Ziębice zrealizowała dochody w wysokości 88.580.090 zł, w tym majątkowe 11.159.903 zł (odpowiednio 94% i 75,7% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 86.577.287 zł, w tym majątkowe 13.189.770 zł (odpowiednio 85,3% i 55,5% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.032.670 zł (przy planowanym 1.733.579 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 2.002.803 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 7.306.816 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.704.607 zł do kwoty 16.745.596 zł na koniec 2021 r., co stanowiło 18,9% wykonanych dochodów. W stosunku do 2020 r. odnotowano wzrost dochodów ogółem o 8,3%, w tym wzrost dochodów majątkowych o 24,7% oraz wzrost wydatków ogółem o 4,5%, przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych o 7,3%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 29 lipca 2022 r.) określono dochody w wysokości 91.557.307 zł, w tym majątkowe 18.683.717 zł i wydatki w wysokości 109.146.324 zł, w tym majątkowe 36.058.919 zł; deficyt budżetu w wysokości 17.589.016 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek w wysokości 2.661.743 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanej emisji obligacji w wysokości 15.700.000 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 4.550.759 zł.

Realizacja budżetu za II kw. 2022 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 45.793.303 zł, w tym majątkowych 4.539.161 zł (odpowiednio 50,6% i 25,1% wielkości planowanych), i wydatków

wysokości 46.515.586 zł, w tym majątkowych 5.918.035 zł (odpowiednio 43,3% i 16,9% wielkości planowanych) oraz dokonaniu spłat zobowiązań z tytułów dłużnych w wysokości 1.330.872 zł (50% wielkości planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022–2042 (stan na dzień 14 lipca 2022 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w wysokości 29.783.498 zł, a na koniec 2023 r. w wysokości 55.405.634 zł (w związku z planowanym zaciągnięciem przychodów zwrotnych w wysokości 28.004.614 zł). Począwszy od 2024 r. zaplanowano spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z nadwyżek dochodów nad wydatkami, w latach 2026–2028 z uzupełnieniem środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 17.245.845 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 34.055.357 zł (uchwały SO nr III/23/2022 i nr III/24/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty kredytów i pożyczek (2.661.743 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (910.000 zł) stanowią 6,45% 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 10,79% (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. z 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.). W kolejnych latach objętych prognozą, w tym w latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku (2026–2037) 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. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2026–2030 oraz 2032–2033 relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2028 i 2029 wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio 5,35% i 4,98%, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zadłużenia Gminy wynoszącym 5,74% i 5,35%.

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 2023–2042 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych w wysokości od 1,2 mln zł do 7,8 mln zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w 2022 r. w wysokości 214 tys. zł i wykonanych w latach 2019–2021 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 3,2 mln zł, 2,3 mln zł i 4 mln zł. Należy zauważyć, że wykonanie nadwyżek operacyjnych poniżej planowanych wielkości niekorzystnie wpłynie na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki.

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 Ziębice ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2022–2042 (stan na dzień 14 lipca 2022 r.).

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