

Uchwała nr IV/70/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 czerwca 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 17.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Trzebnicy w uchwale nr XXXVI/395/22 z dnia 14 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 oraz 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:

- Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 17.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Trzebnicy w uchwale nr XXXVI/395/22 z dnia 14 kwietnia 2022 r.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Trzebnica pismem znak FN.3060.1.2022 z dnia 31 maja 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica obligacji w kwocie 17.600.000 zł (emitowanych w dwóch transzach: w 2022 r. pierwsza transza w kwocie 14.800.000 zł, w 2023 r. druga transza w kwocie 2.800.000 zł).

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXIII/365/22 z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2022 rok wraz ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXIII/364/22 z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica na rok 2022 i lata następne wraz ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXVI/395/22 z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Trzebnica oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2020 i 2021 oraz I kw. 2022 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2021 Gmina Trzebnica zrealizowała dochody w wysokości 148.978.327 zł, w tym majątkowe 7.760.503 zł i wykonała wydatki w wysokości 144.140.494 zł, w tym majątkowe 20.279.130 zł. W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 17.356.459 zł (przy planowanym 9.566.280 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.837.833 zł (przy planowanym deficycie 5.324.812 zł). W stosunku do 2020 r. dochody ogółem wzrosły o 9,3% (przy spadku dochodów majątkowych o 36%), a wydatki ogółem wzrosły o 6,9% (przy wzroście wydatków majątkowych o 20,5%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 181.682 zł i na koniec 2021 r. wyniosło 78.534.330 zł, (w tym dług spłacany wydatkami 20.600.685 zł), co stanowiło 52,7% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 31 maja 2022 r.) określono dochody w wysokości 143.078.003 zł, w tym majątkowe 25.274.130 zł i wydatki w wysokości 167.065.856

zł, w tym majątkowe 40.149.136 zł; planowany deficyt budżetu w wysokości 23.987.853 zł i przypadające do spłaty raty pożyczek oraz wykupu obligacji, łącznie w wysokości 4.240.521 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 14.800.000 zł (pierwsza transza wnioskowanej emisji) oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 13.428.373 zł. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 9.687.853 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 82.483.738 zł (uchwały nr IV/33/2022 i nr IV/34/2022 z dnia 7 lutego 2022 r.).

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2022 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 39.245.712 zł i wydatków w wysokości 36.088.599 zł (odpowiednio 28,7% i 23,3% planowanych) oraz spłat zobowiązań z tytułu pożyczek i wykupu obligacji w wysokości 2.035.130 zł (48% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na dzień 31 maja 2022 r.), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2022–2038, zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w kwocie 86.783.336 zł (w tym dług spłacany wydatkami w kwocie 18.290.211 zł). W 2023 r. zaplanowano obniżenie kwoty długu do kwoty 82.932.342 zł, przy zaciągnięciu zobowiązań dłużnych w kwocie 2.800.000 zł (druga transza wnioskowanej emisji obligacji). W kolejnych latach (w tym latach wykupu obligacji stanowiących przedmiot wniosku —2033 i 2035-2038) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty rat pożyczek oraz wykupu obligacji (od 3,9 do 4,9 mln zł rocznie).

Planowane w 2022 r. spłaty rat pożyczek i wykupu obligacji (4.240.521 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (w kwocie 4.977.206 zł) i przy uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (7.400 zł) stanowią 10,22% 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 21,52% (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 wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach do 11,7% planowanych dochodów bieżących (2023 r.), w tym w latach wykupu obligacji (2033 i 2035-2038) przyjmuje wartość poniżej 5,2%, i w żadnym z lat nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zauważa, że zachowanie przez Gminę ustawowych relacji umożliwiło m.in. przesunięcie w czasie terminu wykupu wnioskowanych obligacji (na lata 2033 i 2035-2038). Ponadto zauważa się, że w latach 2022-2031 zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych w kwotach od 2,3 mln zł (w 2022 r.) do 1 mln zł (w 2031 r.), które nie są objęte wskaźnikiem planowanych spłat. Dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia w 2022 r. — 21,52% (obliczony w wariantcie 7-letnim) pozostaje pod pozytywnym wpływem wskaźników jednorocznych za lata 2016 i 2017 (25,88% i 41,56%). Planowany na 2022 r. deficyt operacyjny (9,1 mln zł) powoduje obniżenie zdolności spłaty w kolejnych latach (do 10,8% w 2027 r.). Na spełnienie ustawowych relacji istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. Założono, że w latach 2023-2038 nadwyżki operacyjne będą kształtować się w wysokości od 1,1 mln zł do 12,6 mln zł rocznie, (wykonanie w latach 2019-2021 na poziomie odpowiednio: 10,7 mln zł, 6,1 mln zł i 17,4 mln zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica zobowiązań zaciągniętych z tytułu wnioskowanej emisji.

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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka