

Uchwała Nr V/177/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 9 września 2013 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Trzebnicy w uchwale nr XXXVIII/438/13 z dnia 25 lipca 2013 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 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca;
2. Joanna Radziejka – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Trzebnica obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Trzebnicy w uchwale nr XXXVIII/438/13 z dnia 25 lipca 2013 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr XXX/3 14/12 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2013 rok wraz ze zmianami;
- uchwały nr XXX/3 15/12 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica na rok 2013 i lata następne wraz ze zmianami;
- uchwały nr XXXVIII/438/13 Rady Miejskiej w Trzebnicy z dnia 25 lipca 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych;
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Trzebnica za lata 2011 i 2012 oraz 2 kwartały 2013 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

Gmina Trzebnica zrealizowała w 2012 r. dochody w wysokości 61.673.313 zł, w tym własne 36.339.113 zł (odpowiednio 94,8% i 92,0% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 61.154.214 zł, w tym majątkowe 9.931.188 zł (odpowiednio 94,3% i 86,9% wielkości planowanych). Rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 519.098 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 205.328 zł). Zadłużenie Gminy obniżyło się o 1.204.787 zł i na koniec 2012 r. wyniosło 31.000.541 zł, co stanowiło 50,3% dochodów wykonanych w tym roku budżetowym. Wykonane dochody były o 7.710.180 zł niższe od wykonanych w 2011 r. (przy obniżeniu dochodów własnych o 3.855.959 zł), a wykonane wydatki niższe o 12.318.471 zł (przy obniżeniu wydatków majątkowych o 15.814.282 zł).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2013 ustalono dochody w wysokości 66.808.837 zł i wydatki w wysokości 72.558.837 zł, w tym majątkowe 16.708.864 zł; źródła finansowania planowanego deficytu budżetu (5.750.000 zł) oraz zapadających do wykupu obligacji (3.000.000 zł) określono w przychodach z tytułu emisji obligacji w wysokości 8.750.000 zł, w tym wnioskowanej 2.500.000 zł.

Za 2 kwartały 2013 r. uzyskano dochody w wysokości 32.521.686 zł (49,2% planowanej wielkości), w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.761.868 zł (66,4% planowanej wielkości), co przy uwzględnieniu uzyskania nadwyżki operacyjnej (675.133 zł), pomyślnie wskazuje na możliwość utrzymania niewielkiego spadku wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań w planowanych wielkościach. Wydatki wykonano w wysokości 30.348.455 zł, w tym majątkowe 3.051.164 zł (odpowiednio 42,5% i 19,3% planowanych) oraz dokonano wykupu obligacji na kwotę 1.250.000 zł (przy emisji na kwotę 1.025.000 zł), co znalazło wyraz w niewielkiej obniżce zadłużenia. Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z zadłużenie Gminy na koniec II kwartału 2013 r. wyniosło 30.835.450 zł.

Zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica, obejmującej prognozę kwoty długu na lata 2013–2027, zadłużenie Gminy na koniec 2013 r. wyniesie 36.750.000 zł, co stanowi 55,0% planowanych dochodów i wskazuje, że przy realizacji budżetu w planowanych wielkościach nie zostanie przekroczona granica określona w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej na koniec 2013 r. kwoty długu przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej oraz uchwale budżetowej wysokości 36.249.040 zł (uchwała nr V/35/2013 z dnia 1 lutego 2013 r.) oraz pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2013 r. w wysokości 5.249.040 zł (uchwała nr V/36/2013 z dnia 1 lutego 2013 r.).

Łączna kwota przypadających w roku 2013 wykupów obligacji wraz z należnymi odsetkami wynosi 5.469.328 zł, co stanowi 8,2% planowanych dochodów i wskazuje, że w tym roku budżetowym nie zostanie przekroczona granica określona w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W latach 2014–2027 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami kształtuje się od 8,2% (w 2014 r.) do 4,2% (w 2027 r.) planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekracza granicznego wskaźnika zdolności spłaty, obliczonego według wzoru z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z wykonania budżetu Gminy za lata 2010–2012 wynika zdolność spłaty zobowiązań na poziomie 13,6% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na lata 2013–2015 wynika możliwość jej obniżenia do poniżej 10% planu dochodów. Skład Orzekający zauważa, że w realizacji budżetu za rok 2012 Gmina nie uzyskała podwyższenia wskaźnika zdolności spłaty w planowanej wysokości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Trzebnica ustawowo określonych granic zadłużenia, o ile realizacja budżetów w latach 2013–2015 zapewni podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań, a poziom wydatków bieżących w latach 2014–2027 nie przekroczy kwot przyjętych 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło