

Uchwała Nr III/149/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 lipca 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych w wysokości 4.700.000 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113, z późn. zm.) 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 z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Szczawno-Zdrój obligacji komunalnych w wysokości 4.700.000 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości wykupu emitowanych obligacji komunalnych wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, na wniosek Burmistrza Nr BF03-30-301/53/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr IV/1/15 z dnia 19 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Szczawno-Zdrój na rok 2015, ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr IV/2/15 z dnia 19 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szczawno-Zdrój, ze zmianami.
3. Uchwały Rady Miejskiej w Szczawnie-Zdroju Nr XI/57/15 z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie emisji obligacji.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Szczawno-Zdrój za 2014 r. i I kwartał 2015 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój wg stanu na 29 czerwca 2015 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 26.368.017,14 zł, z tego dochody bieżące 20.240.435,42zł, dochody majątkowe 6.127.581,72 zł, po stronie wydatków w wysokości 29.329.372,28 zł, z tego wydatki bieżące 20.212.229,28 zł, wydatki majątkowe 9.117.143 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 2.961.355,14 zł, sfinansowany obligacjami komunalnymi. Przychody stanowią kwotę 5.271.500zł (w tym obligacje komunalne 4.700.000 zł), rozchody w kwocie 2.310.144,86 zł przeznaczone na spłatę rat kredytu.

Budżet Gminy Szczawno-Zdrój za I kwartał 2015 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1.483.742,97 zł przy planowanej nadwyżce 1.074.000 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 7.688,271,06 zł (28,14 %), wydatki 6.204.528,09 zł (23,64 %) , przychody krótkoterminowe 89.195,42 zł (5,25 %), rozchody 2.023.144,86 zł (72,93 %) - wielkości planowanych.

Na koniec 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytu oraz zobowiązań wymagalnych wyniosły 3.967.144,86 zł, co stanowi 18,23 % wykonanych dochodów.

Z wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2015-2025 wynika, że przewidywana na koniec 2015 roku kwota długu – po uwzględnieniu

planowanych przychodów i rozchodów wyniesie 6.478.500 zł, co stanowi 24,57 % planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w roku 2015 rozchody w kwocie 2.310.144,86 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu z tytułu odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 210.500 zł, stanowią 9,56 % planowanych dochodów - po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 0,68 % przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 5,76 % wyliczonego w oparciu o wykonane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2014 r. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia.

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w latach 2018-2025.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 ufp (lata 2015-2025), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach spłaty zobowiązań dług gminy od 2016 roku będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także brać pod uwagę ograniczenia ekonomiczne. Bardzo ważną rolę odgrywa przeprowadzenie analizy celowości, efektywności i skuteczności wyboru instrumentu zaciągania długu, a także umiejętność zarządzania powstałym długiem w celu minimalizacji jego poziomu, kosztów obsługi i ryzyka. Organy gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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
Danuta Jonas
Danuta Jonas