

Uchwała Nr II/186/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 sierpnia 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji komunalnych o wartości nominalnej 3.960.000,00 zł, przeznaczonych na finansowanie planowanego w 2013 roku deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885) w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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: Alicja Szwabowicz - Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Elżbieta Piekarska - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji komunalnych o wartości nominalnej 3.960.000,00 zł (słownie: trzy miliony dziewięćset sześćdziesiąt tysięcy złotych), przeznaczonych na finansowanie planowanego w 2013 roku deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji.

Uzasadnienie

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

1. uchwały Nr XXVII.187.2012 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Chocianów na 2013 rok, ze zmianami,
2. uchwały Nr XXVII.185.2012 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Chocianów, ze zmianami,
3. uchwały Nr XXXVI.240.2013 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 26 lipca 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
4. wniosku Burmistrza Chocianowa z 1 sierpnia 2013 r. (FN 3060.1.2013) w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych (wpłynął do Izby 5 sierpnia 2013 roku),
5. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok i I półrocze 2013 roku.

Z uchwały w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz wniosku Burmistrza Chocianowa wynika, że obligacje o łącznej wartości nominalnej 3.960.000,00 zł wyemitowane zostaną w 2013 roku, w dziesięciu seriach, z tego cztery serie o wartości 150.000,00 zł każda, pięć serii o wartości 550.000,00 zł każda oraz jedna seria o wartości 610.000,00 zł. Wykup obligacji według wartości nominalnej nastąpi w latach 2017 - 2026.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), w latach 2010 - 2013 do obliczania wielkości długu oraz obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego spłatami zobowiązań długoterminowych wraz z wydatkami na obsługę długu (odsetkami i dyskontem) mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) - dalej "pufp".

W budżecie Gminy Chocianów na rok 2013 zaplanowano dochody w wysokości 36.300.959,34 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 32.014.144,34 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.286.815,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 38.218.399,34 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 30.360.994,34 zł, a wydatki majątkowe kwotę 7.857.405,00 zł. Planowany deficyt budżetu wyniesie 1.917.440,00 zł i zostanie sfinansowany środkami z emisji obligacji. Przychody budżetu stanowią kwotę 4.160.000,00 zł i pochodzą z planowanej emisji obligacji komunalnych. Rozchody budżetu w kwocie 2.242.560,00 zł przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych

długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że na koniec 2012 roku kwota długu Gminy w wysokości 15.411.525,79 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 158.438,71 zł, stanowiła 47,56% wykonanych dochodów, natomiast na 30 czerwca 2013 roku zadłużenie wynosiło 17.390.487,50 zł, tj. 48,26% planowanych dochodów. Na koniec I półrocza 2013 roku kwota długu obejmowała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w wysokości 16.992.800,32 zł, w tym długoterminowe w kwocie 14.701.041,02 zł i krótkoterminowe w kwocie 2.291.759,30 zł, oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 397.687,18 zł. Z przedstawionych wielkości wynika, że na koniec wymienionych okresów zadłużenie Gminy nie przekraczało ustawowej granicy, określonej w art. 170 pufp, czyli 60% wykonanych dochodów ogółem.

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy na lata 2013 - 2026, po zmianach uchwałą Nr XXXVI.238.2013 Rady Miejskiej w Chocianowie z dnia 26 lipca 2013 r., na koniec 2013 roku, po wyemitowaniu przedmiotowych obligacji oraz spłacie części zobowiązań, dług wyniesie 17.071.560,00 zł i będzie stanowił 47,03% dochodów. W roku 2013 zadłużenie Gminy, przy zrealizowaniu planowanych wielkości dochodów, nie przekroczy zatem dopuszczalnej granicy zadłużenia, o której mowa w art. 170 pufp.

W 2013 roku łączne obciążenie budżetu z tytułu spłat zobowiązań długoterminowych wraz z odsetkami wyniesie 8,58% planowanych dochodów i mieścić się będzie w granicy ustalonej w art. 169 ust. 1 pufp. Powołany przepis stanowi, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat długoterminowych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Wykup obligacji nastąpi w latach 2017 - 2026. Oznacza to, że od 2014 roku do oceny możliwości wykupu obligacji będą miały zastosowanie zasady zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku. Wysokość wskaźnika stanowiącego górną, dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami zaciągniętych zobowiązań będzie zależna od wielkości wykonanych w latach 2012 - 2026 dochodów, w tym bieżących, oraz wydatków, w tym bieżących. Z prognozy kwoty długu Gminy wynika, że w latach 2017 - 2026, przy zrealizowaniu prognozowanych wielkości dochodów i wydatków budżetu, relacja spłat zobowiązań finansowych wraz z odsetkami do prognozowanych w tych latach dochodów ogółem nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu, ustalonego zgodnie z art. 243 powołanej ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji komunalnych.

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

mgr inż. Alicja Szwałbrowicz-Sala