

Uchwała Nr II/255/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 listopada 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 14 listopada 2016 r. (znak FN 3060.1.2016) Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów wystąpił o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł (słownie: jeden milion siedemset tysięcy złotych).

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XV.105.2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Chocianów, ze zmianami według stanu na dzień 9 listopada 2016 r.,
2. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XV.106.2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Chocianów na 2016 rok, ze zmianami według stanu na dzień 9 listopada 2016 r.,
3. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXIII.156.2016 z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2015 rok i III kwartały 2016 roku.

Z uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXIII.156.2016 z dnia 9 listopada 2016 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że emisja obligacji o wartości nominalnej 1.700.000,00 zł zostanie przeprowadzona w 2016 r., w 11 seriach. Wykup obligacji planowany jest w latach 2020-2030. W wymienionych latach planuje się wykup obligacji o wartości 160.000,00 zł w każdym roku, za wyjątkiem 2020 r., w którym zaplanowano wykup obligacji o wartości 100.000,00 zł.

W 2015 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 40.519.517,42 zł (96,8% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 34.262.385,49 zł (99,4% planu) i dochody majątkowe w kwocie 6.257.131,93 zł (85,0% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 612.991,03 zł (99,2% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 38.414.068,38 zł (91,2% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 31.575.890,36 zł (95,9% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 6.838.178,02 zł (74,5% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.686.495,13 zł, a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w kwocie 2.105.449,04 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiło 14.439.168,43 zł, tj. 35,6% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu na 2016 rok, według stanu na koniec trzeciego kwartału 2016 roku, ustalono, że Gmina uzyskała dochody w wysokości 31.821.200,37 zł (75,8%

planu), w tym dochody bieżące 31.440.881,09 zł (77,4% planu), a wydatki zrealizowano w kwocie 31.118.021,53 zł (65,4%), w tym wydatki bieżące stanowiły kwotę 27.405.737,14 zł (73,2% planu). Z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji Gmina dokonała spłaty w wysokości 1.271.120,00 zł (rozchody budżetu).

W budżecie na rok 2016, po zmianach według stanu na dzień 9 listopada 2016 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 45.599.829,42 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 40.929.582,28 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.670.247,14 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 48.211.669,42 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 38.635.160,42 zł i wydatki majątkowe w kwocie 9.576.509,00 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 2.611.840,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych i wolnych środków. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.100.000,00 zł, w tym z tytułu planowanej emisji obligacji 1.700.000,00 zł i wolnych środków 2.400.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.488.160,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowana w 2016 roku łączna kwota spłaty z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, powiększona o przypadającą do spłaty w tym roku kwotę zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę, stanowi 4,71% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870; dalej: „u.f.p.”), wynoszącym 7,71%.

Stosownie do postanowień powołanego art. 243 ust. 1 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 i art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Ograniczenia z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Chocianów (po zmianach według stanu na dzień 9 listopada 2016 r.) wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 14.351.380,00 zł, co stanowi 31,47% planowanych dochodów. W 2017 r. planowane jest zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych w kwocie 3.900.000,00 zł. Po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu, prognozowany jest wzrost zadłużenia Gminy w 2017 roku do kwoty 16.533.220,00 zł. Kwota długu na koniec 2017 r. w porównaniu do planowanych w tym roku dochodów ogółem, wyniesie 38,42%. Z prognozowanych wielkości budżetowych, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2017-2033 obciążenie kolejnych budżetów spłatą długu wraz z odsetkami, po doliczeniu przypadającej w tych latach spłaty kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę, nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przedmiotowych obligacji.

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
Wojciech
mgr Wiesława Grajek