

Uchwała nr II/265/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 października 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji na łączną kwotę 3.900.000,00 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji

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, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Chocianów obligacji na łączną kwotę 3.900.000,00 zł przeznaczonych na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Chocianów, pismem z dnia 29 września 2017 r. (znak FN 3060.1.2017) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych na łączną kwotę 3.900.000,00 zł (słownie: trzy miliony dziewięćset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i emisji obligacji. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 4 października 2017 roku.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXVI.167.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Chocianów, ze zmianami według stanu na dzień 7 sierpnia 2017 r.,
2. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXVI.168.2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Miasta i Gminy Chocianów na 2017 rok, ze zmianami według stanu na dzień 12 października 2017 r.,
3. uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXXIV.215.2017 z dnia 25 września 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2016 rok i III kwartały 2017 roku.

Z uchwały Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXXIV.215.2017 z dnia 25 września 2017 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że obligacje w liczbie 3.900 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.900.000,00 zł zostaną wyemitowane w 2017 r. w 10 seriach. Wykup obligacji planowany jest w latach 2021-2030 w kwotach po 400.000,00 zł, za wyjątkiem roku 2021 r., w którym zaplanowano wykup obligacji o wartości 300.000,00 zł.

W budżecie na rok 2017, po zmianach według stanu na dzień 12 października 2017 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 47.353.727,02 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 43.263.116,02 zł i dochody majątkowe w kwocie 4.090.611,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 50.335.567,02 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 39.416.957,79 zł i wydatki majątkowe w kwocie 10.918.609,23 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 2.981.840,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4.700.000,00 zł z tytułu emisji obligacji. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.718.160,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W 2016 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 44.839.952,60 zł (97,7% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 41.481.389,30 zł (100,6% planu) i dochody majątkowe w kwocie 3.358.563,30 zł (71,9% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 510.634,68 zł (70,8%

planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 46.202.637,48 zł (95,2% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 37.860.663,66 zł (97,2% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 8.341.973,82 zł (87,2% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.620.725,64 zł, a rok budżetowy zamknięto deficytem w kwocie 1.362.684,88 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiło 13.683.949,37 zł, tj. 30,5% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu na 2017 rok, według stanu na koniec trzeciego kwartału 2017 roku, ustalono, że Gmina uzyskała dochody w wysokości 35.102.578,38 zł (74,1% planu), w tym dochody bieżące 33.467.591,01 zł (77,4% planu), a wydatki zrealizowano w kwocie 35.742.743,88 zł (71,0% planu), w tym wydatki bieżące stanowiły kwotę 30.222.750,48 zł (76,7% planu). Z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji Gmina dokonała spłaty w wysokości 1.351.120,00 zł (rozchody budżetu).

Planowana w 2017 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 5,46% 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 9,36%.

Zgodnie z 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 Miasta i Gminy Chocianów (po zmianie uchwałą Rady Miejskiej w Chocianowie Nr XXXII.208.2017 z dnia 7 sierpnia 2017 r.) wynika, że na koniec 2017 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 16.533.220,00 zł, co stanowi 34,91% planowanych dochodów. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się przychodów zwrotnych mających wpływ na dług gminy, a spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest z nadwyżki budżetu gminy. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika również, 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**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan