

Uchwała Nr I/209/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 16 sierpnia 2012 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Świeradów-Zdrój obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w składzie: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Arkadiusz Babczuk - Członek, Marek Głód - Członek, działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 zmianą, postanowił:

wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Miasto Świeradów-Zdrój obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Pismem FIN 3014/04/2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu w Jeleniej Górze o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Miasto Świeradów-Zdrój obligacji komunalnych w kwocie 3.300.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

1. uchwały nr XIX/91/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2012, ze zmianami według stanu na dzień 1 sierpnia 2012 roku;
2. uchwały nr XIX/90/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, ze zmianami według stanu na dzień 3 sierpnia 2012 roku;
3. uchwały nr XXX/135/2012 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za rok 2011;
5. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 roku.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że przychody z tytułu przedmiotowej emisji obligacji zostały zaplanowane w budżecie Miasta Świeradów-Zdrój na 2012 rok. Wykup powyższych obligacji zaplanowano w latach 2015-2023.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Miasta Świeradów-Zdrój ustalono, że na 2012

rok dochody budżetu, według stanu na dzień 1 sierpnia 2012 roku, zaplanowano w wysokości 26.508.964 zł. Dochody bieżące stanowią kwotę 18.780.976 zł, a dochody majątkowe kwotę 7.727.988 zł. Wydatki budżetu na 2012 rok (według stanu jak wyżej) zaplanowano w wysokości 25.026.589 zł. Wydatki bieżące stanowią kwotę 18.721.628 zł, a wydatki majątkowe kwotę 6.304.961 zł. Planowana nadwyżka budżetu wynosi 1.482.375 zł.

W pierwszym półroczu 2012 roku gmina zrealizowała dochody budżetu w kwocie 12.825.104,75 zł, co stanowiło 48,38% kwoty planowanej. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 9.403.415,23 zł, co stanowiło 50,07% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 3.421.689,52 zł, co stanowiło 44,28% planu. W pierwszym półroczu 2012 roku gmina zrealizowała wydatki budżetu w kwocie 10.624.450,19 zł, co stanowiło 42,45% kwoty planowanej. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 9.368.423,51 zł, co stanowiło 50,04% kwoty planowanej, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.266.026,68 zł, co stanowiło 20,08% planu.

Gmina na dzień 30 czerwca 2012 roku posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 16.090.251,37 zł, w tym zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych w kwocie 471.811,13 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Relacja kwoty długu do dochodów gminy planowanych na 2012 rok wyniosła 60,70%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) (dalej - pufp), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) (dalej - wufp), powyższa relacja wynosiła 28,98%. Gmina nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu dzień 30 czerwca 2012 roku.

W budżecie gminy na 2012 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 4.820.000 zł, w tym z tytułu kredytów oraz emisji obligacji w kwocie 4.700.000 zł. Planowane na 2012 rok rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz wykupu obligacji wyemitowanych w latach poprzednich wynoszą łącznie 6.302.375 zł. Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku, po uwzględnieniu wnioskowanej emisji obligacji, wynosi 16.501.065,24 zł. Kwota długu gminy na koniec 2012 roku w relacji do planowanych na 2012 rok dochodów stanowi 62,25%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 49,21%. Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku wynosi 14.288.690,24 zł. Kwota długu na koniec 2013 roku w relacji do planowanych na 2013 rok dochodów wynosi 59,79%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 57,90%. W latach 2012-2013 przedmiotowa relacja nie przekracza zatem maksymalnego dopuszczalnego poziomu, określonego w art. 170 ust. 2 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, wynoszącego 60%.

Obowiązujące do 2013 roku przepisy art. 169 pufp stanowią, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także kwota potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Łączne obciążenie budżetu gminy w latach 2012-2013 płatnościami z tytułu:

- spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów oraz pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami,
- wykupu dotychczas wyemitowanych papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem,
- odsetek od kredytów krótkoterminowych zaciąganych w 2012 roku,
- odsetek od obligacji planowanych do wyemitowania w 2012 roku

w relacji do planowanych dochodów, mieści się w granicach ustalonych w art. 169 ust. 1 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, relacja ta kształtuje się odpowiednio:

- w 2012 r. wynosi 8,36%,
- w 2013 r. wynosi 10,72%.

Okres wykupu wnioskowanej emisji obligacji określono na lata 2015-2023. Oznacza to, że poczynając od 2014 roku do oceny możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji będą miały zastosowanie nowe zasady limitowania zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Wysokość wskaźnika, określającego maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz wykupami papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, będzie zależna od wielkości wykonanych w latach 2012-2023 dochodów, w tym dochodów bieżących oraz wydatków, w tym wydatków bieżących, co organy Miasta Świeradów-Zdrój winny mieć na uwadze przy uchwalaniu, a następnie wykonywaniu budżetów w latach 2012-2023.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w uchwale nr XIX/90/2011 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój, ze zmianami według stanu na dzień 3 sierpnia 2012 roku, wynika, że w latach 2014-2023 obciążenie kolejnych budżetów spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz wykupami papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych przez Miasto Świeradów-Zdrój jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy.

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Elżbieta Piękarzka