

Uchwała Nr II/260/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 listopada 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Pęcław obligacji komunalnych o wartości nominalnej 3.030.000 zł, przeznaczonych na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów.

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 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) 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 (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagą

o możliwości wykupu przez Gminę Pęcław obligacji komunalnych o wartości nominalnej 3.030.000 zł, przeznaczonych na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów.

Uzasadnienie

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

1. uchwały Nr XXV/165/14 Rady Gminy Pęcław z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Pęcław,
2. uchwały Nr XXVI/166/14 Rady Gminy Pęcław z dnia 11 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław, ze zmianami,
3. uchwały Nr XXVI/167/14 Rady Gminy Pęcław z dnia 11 marca 2014 roku w sprawie budżetu Gminy Pęcław na rok 2014, ze zmianami,
4. uchwały Nr XXVII/178/14 Rady Gminy Pęcław z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych Gminy Pęcław oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmienionej uchwałą Nr XXVIII/183/14 Rady Gminy Pęcław z dnia 10 czerwca 2014 roku,
5. wniosku Wójta Gminy Pęcław Nr RF.3051.20.2014 z dnia 7 października 2014 roku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych (wpłynął do Izby 10 października 2014 roku),
6. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2014 roku.

Z analizy powyższych dokumentów wynika, że w 2014 roku Gmina Pęcław wyemituje 303 sztuki obligacji komunalnych o wartości nominalnej 10.000 zł każda, na łączną kwotę 3.030.000 zł (słownie: trzy miliony trzydzieści tysięcy złotych) w 11 seriach. Celem emisji obligacji jest pozyskanie środków na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów. Wykup obligacji oraz wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostały zaplanowane w latach 2015 - 2025. Przedsięwzięcie to zostało ujęte w uchwalonym przez Gminę Pęcław programie postępowania naprawczego, pozytywnie (z uwagami) zaopiniowanym przez regionalną izbę obrachunkową (uchwała Nr II/61/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 lutego 2014 r.).

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej 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 oraz 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.

Ponadto z art. 244 u.f.p. wynika, że do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. dodaje się również, w określonej wysokości, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

W budżecie Gminy Pęcław na rok 2014 (po zmianach, według stanu na 30 września 2014 r.) zaplanowano dochody w wysokości 10.359.856,94 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 8.252.200,94 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.107.656,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 10.111.230,19 zł, z tego wydatki bieżące stanowią kwotę 7.698.851,19 zł, a wydatki majątkowe kwotę 2.412.379,00 zł. Planowana nadwyżka budżetu wynosi 248.626,75 zł. Przychody budżetu z tytułu emisji obligacji zaplanowano w wysokości 3.030.000,00 zł. Rozchody budżetu w wysokości 3.278.626,75 zł przeznaczone będą na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z uchwalonym programem postępowania naprawczego.

W 2014 roku relacja planowanych do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.278.626,75 zł (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek w kwocie 280.000,00 zł w stosunku do dochodów ogółem wynosi 34,35%, a po uwzględnieniu zobowiązań Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, współtworzonego przez Gminę Pęcław, stanowi 34,40% tych dochodów. Dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań, określony na podstawie art. 243 ust. 1 u.f.p. jako średnia arytmetyczna obliczonych dla ostatnich trzech lat (w oparciu o wykonanie budżetu w latach 2011 i 2012 roku oraz planowane wielkości budżetu według stanu na koniec 3 kwartału 2013 r.) relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, wynosi 3,29%. Niezachowanie relacji, o której mowa w art. 243-244 u.f.p. występuje w okresie realizacji programu postępowania naprawczego Gminy Pęcław, który uzyskał opinię pozytywną (z uwagami) regionalnej izby obrachunkowej. W konsekwencji spełnione zostały warunki określone w art. 240a ust. 4 u.f.p. Zgodnie z powołanym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Z uchwały Rady Gminy Pęcław w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław (po zmianach, według stanu na 24 września 2014 r.) wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 4.381.073,00 zł. W 2015 r. i w latach następnych nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków oraz planowanych spłat zobowiązań z tytułu pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych wraz z odsetkami, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pęcław wynika, że w latach 2015-2025 relacje spłaty zadłużenia wraz z odsetkami do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku, nie przekroczą dopuszczalnego poziomu, ustalonego zgodnie z art. 243-244 u.f.p.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zachowanie relacji, o której mowa w art. 243-244 u.f.p. w kolejnych latach następujących po roku budżetowym jest uzależnione od wysokości wykonanych dochodów i wydatków, co organy Gminy Pęcław powinny mieć na uwadze przy uchwalaniu a następnie wykonywaniu budżetów w tych latach. W prognozie dla 2015 roku przyjęto dochody z

podatku od nieruchomości w kwocie 1.150.000,00 zł, przy planowanych dochodach z tego tytułu w 2014 roku w kwocie 1.046.500,00 zł i wykonaniu w 2013 roku w wysokości 738.161,35 zł. Dochody ze sprzedaży majątku w 2014 r. zaplanowano natomiast w kwocie 440.000,00 zł, w 2015 r. w kwocie 775.757 zł, a w latach 2016-2025 na poziomie 200.000 zł rocznie, przy uzyskanych wpływach w latach ubiegłych na znacznie niższym poziomie, tj. 10.891,00 zł w 2011 r., 113.432,00 zł w 2012 r. i 98.896,00 zł w 2013 roku. Niezrealizowanie zaplanowanych wielkości budżetowych może spowodować w kolejnych latach przekroczenie dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, ustalonego zgodnie z art. 243-244 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagą o możliwości wykupu przez Gminę Pęcław przedmiotowych 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
Wysława Grajek
mgr Wiesława Grajek

