

Uchwała nr I/138/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 maja 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 110.000.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) w związku z 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) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 110.000.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Jeleniej Góry pismem nr F-P.3060.1.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 110.000.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

1. uchwały budżetowej na rok 2017 Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 269.XXXVI.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., ze zmianami na 30 marca 2017 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 270.XXXVI.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 14 marca 2017 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 271.XXXVI.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2016 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za I kwartał 2017 roku.

Emisja obligacji w kwocie 110.000.000,00 zł planowana jest w trzech latach:

- w 2017 roku w kwocie 28.050.000,00 zł,
- w 2018 roku w kwocie 54.250.000,00 zł,
- w 2019 roku w kwocie 27.700.000,00 zł.

Wnioskowane obligacje komunalne planuje się wykupić w latach 2019-2029.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej miasta ustalono, że na 2017 rok dochody budżetu, według stanu na 30 marca 2017 roku, zaplanowano w wysokości 410.132.565,06 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 373.092.454,06 zł i dochody majątkowe w kwocie 37.040.111,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 13.300.000,00 zł. Wydatki budżetu na 2017 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 439.383.442,06 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 362.550.031,06 zł i wydatki majątkowe kwotę 76.833.411,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 29.250.877,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 44.310.000,00 zł, na którą składają się wnioskowana emisja obligacji w kwocie 28.050.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), dalej „ufp” w kwocie 16.185.000,00 zł oraz przychody z tytułu spłaty pożyczek

udzielonych z budżetu w latach ubiegłych w kwocie 75.000,00 zł. Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 15.059.123,00 zł, na którą składają się rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w latach ubiegłych, spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie 14.595.123,00 zł oraz z tytułu udzielonej z budżetu miasta pożyczki długoterminowej w kwocie 464.000,00 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 270.XXXVI.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 14 marca 2017 roku wynika, że kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 166.715.393,00 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas wyemitowane obligacje komunalne oraz wnioskowana emisja obligacji komunalnych planowana na 2017 rok, a także zaciągnięte w latach ubiegłych pożyczki i kredyty długoterminowe.

Obowiązujące przepisy art. 243 ust. 1 ufp stanowią, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, odsetek od pożyczek i kredytów krótkoterminowych, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Jak wynika z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra, ze zmianami na 14 marca 2017 roku, wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do wykupu w roku budżetowym obligacji komunalnych wraz z należnymi odsetkami oraz spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych na 2017 rok dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ufp, wynosi 4,59% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 ufp, wynoszącego 6,58%.

Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta Jelenia Góra, ze zmianami na 14 marca 2017 roku wynika, że w latach 2018 i 2019 zaplanowane zostały przychody budżetu z emisji obligacji w kwocie odpowiednio 54.250.000,00 zł i 27.700.000,00 zł. Z prognozowanych w latach 2018-2029 wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, wynika, że obciążenie kolejnych budżetów wykupem wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z odsetkami, w tym emisji wnioskowanej, oraz spłatą kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu.

Biorąc powyższe pod uwagę ocenia się, że wykup wnioskowanych obligacji przez Miasto Jelenia Góra jest realny i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych.

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 Pieńkarska