

Uchwała Nr I/241/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 listopada 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000 złotych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012 roku, poz. 1113 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 zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Joanna Styłska- Członek, Dorota Pietrzykowska - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 4 .000.000 złotych z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Jelenia Góra pismem z dnia 29 października 2015 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespołu w Jeleniej Górze z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000 złotych 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 budżetowej Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 25.V.2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, ze zmianami na 27 października 2015 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 26.V.2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 27 października 2015 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 125.XVI.2015 z dnia 27 października 2015 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2014 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za trzy kwartały 2015 roku.

Wnioskowane obligacje komunalne planuje się wykupić w 2025 roku.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej miasta ustalono, że na 2015 rok dochody budżetu, według stanu na 27 października 2015 roku, zaplanowano w wysokości 346.421.280,94 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 317.935.494,94 zł i dochody majątkowe w kwocie 28.485.786,00 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 14.000.000,00 zł. Wydatki budżetu na 2015 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 352.533.853,94 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 323.524.765,94 zł i wydatki majątkowe kwotę 29.009.088,00 zł. Deficyt budżetu wynosi 6.112.573,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 31.057.500,00 zł, na którą składają się emisja obligacji w kwocie 10.000.000,00 zł, pożyczki i kredyty długoterminowe w kwocie 745.500,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp) w kwocie 19.982.000,00 zł oraz przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w latach ubiegłych w kwocie 330.000,00 zł. Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 24.944.927,00 zł, na którą składają się rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłata wcześniej

zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 24.696.443,00 zł a także rozchody z tytułu udzielenia pożyczek z budżetu miasta w kwocie 248.484,00 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 26.V.2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 27 października 2015 roku wynika, że kwota długu na koniec 2015 roku wyniesie 145.290.439,00 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas wyemitowane obligacje komunalne oraz obligacje komunalne planowane do wyemitowania w 2015 roku, a także zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia w 2015 roku 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 27 października 2015 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 2015 rok dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ufp, wynosi 4,35% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 ufp, wynoszącego 9,05%.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej miasta Jelenia Góra, ze zmianami na 27 października 2015 roku wynika, że w latach 2016-2025 obciążenie kolejnych budżetów wykupem wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z odsetkami, w tym emisji wnioskowanej, oraz spłatą kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2016 i 2017 różnice pomiędzy wskaźnikami planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp, a dopuszczalnymi wskaźnikami spłaty zobowiązań są niewielkie i stanowią odpowiednio 0,27% i 0,36 %. Oznacza to, że w przypadku niezrealizowania planowanych w 2015 roku wielkości budżetu mających wpływ na poziom dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w następnych latach, istnieje ryzyko niezachowania w latach 2016 i 2017 wymagań określonych przepisami art. 243 ufp.

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 Piekarska