

Uchwała Nr I/230/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 24.200.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 561) 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 zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska - Przewodnicząca, Joanna Stylska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych w kwocie 24.200.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Jelenia Góra pismem nr F-P.3060.3.3.2016 z dnia 8 września 2016 r. 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 24.200.000 złotych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 10.500.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 13.700.000 zł.

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

1. uchwały budżetowej Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 155.XXI.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r., ze zmianami na 9 września 2016 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 156.XXI.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 29 czerwca 2016 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 226.XXXI.2016 z dnia 6 września 2016 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2015 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za I półrocze 2016 roku.

Wnioskowane obligacje komunalne planuje się wykupić w latach 2025-2027.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej miasta ustalono, że na 2016 rok dochody budżetu, według stanu na 9 września 2016 roku, zaplanowano w wysokości 364.558.647,33 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 338.056.261,37 zł i dochody majątkowe w kwocie 26.502.385,96 zł, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 17.400.000,00 zł. Wydatki budżetu na 2016 rok, według stanu j.w., zaplanowano w wysokości 376.406.085,33 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 339.534.766,37 zł i wydatki majątkowe kwotę 36.871.318,96 zł. Deficyt budżetu wynosi 11.847.438,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 28.077.361,00 zł, na którą składają się wnioskowana emisja obligacji w kwocie 24.200.000,00 zł, pożyczki długoterminowe w kwocie 417.361,00 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp) w kwocie 3.210.000,00 zł oraz przychody z tytułu spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w latach ubiegłych w kwocie 250.000,00 zł. Planowane rozchody budżetu stanowią kwotę 16.229.923,00 zł, na którą składają się rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych.

Z uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 156.XXI.2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla Miasta Jeleniej Góry, ze zmianami na 29 czerwca

2016 roku wynika, że kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 153.260.516,00 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas wyemitowane obligacje komunalne oraz wnioskowana emisja obligacji komunalnych planowana do wyemitowania w 2016 roku, a także zaciągnięte w latach ubiegłych pożyczki i kredyty długoterminowe oraz planowane do zaciągnięcia w 2016 roku pożyczki 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 29 czerwca 2016 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 2016 rok dochodów wynosi 6,22% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 ufp, wynoszącego 8,95%.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Jelenia Góra, ze zmianami na 29 czerwca 2016 roku wynika, że w latach 2017-2027 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.

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