

Uchwała Nr V/227/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2014 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Wąsosz obligacji o łącznej wartości nominalnej 500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Wąsosza w uchwale nr XL/272/14 z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 st. 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 z późn. 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: 1) Ewa Pudło - Przewodnicząca, 2) Joanna Radziejka - członek, 3) Bartosz Zawadzki - członek

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Wąsosz obligacji o łącznej wartości nominalnej 500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska Wąsosza w uchwale nr XL/272/14 z dnia 26 sierpnia 2014 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały nr XXXII/220/13 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wąsosz na 2014 rok ze zmianami,
- uchwały nr XXXII/219/13 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wąsosz na lata 2014–2024 ze zmianami,
- uchwały nr XL/272/14 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 26 sierpnia 2014 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Wąsosz oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wąsosz za lata 2012 i 2013 oraz II kw. 2014 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2013 Gmina Wąsosz zrealizowała dochody w wysokości 23.522.179 zł, w tym dochody majątkowe 1.581.671 zł (odpowiednio 98,6% i 99,8% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 26.708.034 zł, w tym majątkowe 6.649.073 zł (odpowiednio 98,3% i 99,3% wielkości planowanych), w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.881.546 zł (przy planowanym 1.815.303 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 3.185.855 zł (przy planowanym w wysokości 3.294.362 zł), który sfinansowano przychodami pochodzącymi z emisji obligacji, pożyczek z WFOŚiGW i wolnych środków z lat ubiegłych. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 3.345.726 zł i na koniec 2013 r. wyniosło 9.999.087 zł, co stanowiło 42,5% wykonanych dochodów. Dochody były o 0,6% wyższe od wykonanych w 2012 r., a wydatki wyższe o 10,0%, w tym majątkowe wyższe o 43,9%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2014 określono dochody w wysokości 24.686.243 zł (bieżące 23.327.637 zł i majątkowe 1.358.606 zł) i wydatki w wysokości 24.891.231 zł (bieżące 21.024.376 zł i majątkowe 3.866.855 zł). Planowany deficyt budżetu w wysokości 204.988 zł i przypadające do spłaty kredyty, pożyczki oraz wykup obligacji (łącznie w kwocie 1.103.520 zł) określono sfinansować przychodami z wnioskowanej emisji obligacji, pożyczki i wolnych środków (łącznie w kwocie 1.308.508 zł).

Z realizacji budżetu za II kwartały 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 13.015.153 zł (52,9% wielkości planowanej) i dokonała wydatków na kwotę 11.294.161 zł (45,5% wielkości planowanej) oraz spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji na kwotę 576.760zł (52,3% planowanych spłat i wykupu). Zadłużenie Gminy na koniec II kwartału 2014 r. wyniosło 9.390.663 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2014–2024, zadłużenie Gminy na koniec 2014 r. określono w wysokości 10.095.567 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy oraz uchwale budżetowej na rok 2014 uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr V/2/2014 z dnia 16 stycznia 2014 r.).

Planowane w 2014 r. spłaty kredytów, pożyczek i wykupu obligacji (1.103.520 zł) powiększone o spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia (200.000 zł) i należne w tym roku odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji (463.230 zł) stanowią 7,2% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w okresie wykupu obligacji (2015–2019) relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami najwyższą wartość (7,8%) przyjmie w 2018 r., co wskazuje że nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony według wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań przez Gminę Wąsosz obliczony z realizacji budżetów w latach 2011–2013 wynosi 8,9% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2014 i kolejne lata wynika możliwość jego podwyższenia.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że przy realizacji budżetu w planowanych wielkościach wykup przez Gminę Wąsosz obligacji będących przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Ewa Budzio