

Uchwała nr IV/120/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 3 lipca 2018 r.

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/283/18 z dnia 23 maja 2018 r.

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziejka – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Ewa Zarzecka – członek Składu Orzekającego,
- Henryk Kamieniecki – członek Składu Orzekającego,

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/283/18 z dnia 23 maja 2018 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr XXXV/251/17 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wąsosz na 2018 rok ze zmianami,
- 2) uchwały Nr XXXV/250/17 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2018–2032,
- 3) uchwały Nr XL/283/18 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie emisji obligacji,
- 4) wniosku Burmistrza Wąsosza o wydanie opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 500.000 zł (pismo z dnia 23.05.2018 r. nr FIN.3060.5.2018),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wąsosz za lata 2016 i 2017 oraz I kw. 2018 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2017 Gmina Wąsosz zrealizowała dochody w wysokości 31.517.091 zł, w tym majątkowe 688.562 zł (odpowiednio 99,7% i 99,9% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 30.417.987 zł, w tym majątkowe 2.363.421 zł (odpowiednio 97,2% i 95,2% wielkości planowanych); rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.099.104 zł (przy planowanej w wysokości 319.165 zł). W stosunku do roku poprzedniego Gmina uzyskała wzrost dochodów i wydatków (odpowiednio o 4,8% i 4,7%), przy jednoczesnym spadku zadłużenia o 8%, do kwoty 9.609.259 zł na koniec 2017 r., (30,5% wykonanych dochodów).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 (stan na 23 maja) określono dochody w wysokości 32.586.301 zł, w tym majątkowe 1.713.064 zł i wydatki w wysokości 36.208.059 zł, w tym majątkowe 7.865.603 zł; źródłem finansowania deficytu w wysokości 3.621.759 zł i przypadających w roku budżetowym spłat rat kapitałowych zobowiązań zwrotnych w wysokości 674.660 zł będą przychody pochodzące z zaciągnięcia pożyczek w wysokości 3.016.479 zł, emisji obligacji (wnioskowana emisja w wysokości 500.000 zł) oraz wolnych środków w wysokości 779.940 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za I kwartał 2018 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 8.706.843 zł i wydatków w wysokości 7.229.013 zł (odpowiednio 27,5% i 20,8% wielkości planowanych) oraz dokonaniu spłat zobowiązań zwrotnych na kwotę 97.330 zł (14,4% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018–2032, zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w wysokości 12.451.078 zł, a począwszy od 2019 r. zaplanowano budżety nadwyżkowe i stopniowe obniżenie kwoty długu o planowane spłaty. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 2.341.819 zł) przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 i o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy (uchwały SO nr V/322/2017 i nr V/323/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.).

Z wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wąsosz wynika, że relacja łącznej kwoty spłat (674.660 zł) wraz z należnymi odsetkami (379.000 zł) do planowanych dochodów wynosi 3,23% i kształtuje się poniżej wskaźnika dopuszczalnych spłat, który obliczony z uwzględnieniem planu za trzy kwartały 2017 r. wynosi 8,43%, a obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2015–2017 r. wynosi 9,01%. Z wielkości przyjętych na kolejne lata, w tym lata wykupu wnioskowanej emisji (2025–2028) wynika, że wskaźnik łącznej kwoty spłat będzie kształtował się w granicach do 4,72% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie zostanie przekroczony wskaźnik dopuszczalnych spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a który określono na poziomie nie niższym niż 8% planowanych dochodów ogółem.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup obligacji będący przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Wąsosz ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetu w latach 2018–2028 nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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
Joanna Radziejka
Joanna Radziejka