

Uchwała Nr V/163/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 31 lipca 2015 r.

o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale Nr XIV/82/2015 z dnia 17 lipca 2015 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 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 Radzicja – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

wydaje opinię pozytywną z uwagami o możliwości wykupu przez Gminę Wołów obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.600.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Miejska w Wołowie w uchwale Nr XIV/82/2015 z dnia 17 lipca 2015 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr III/20/2014 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2015 ze zmianami,
- 2) uchwały Nr III/19/2014 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Wołowie Nr XIV/82/2015 z dnia 17 lipca 2015 r. w sprawie emisji obligacji,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wołów za lata 2013 i 2014 oraz I półrocze 2015 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2014 Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 66.694.775 zł, w tym dochody majątkowe 5.635.324 zł (odpowiednio 92,1% i 64,3% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 72.262.048 zł, w tym majątkowe 13.796.623 zł (odpowiednio 92,5% i 74,5% wielkości planowanych). W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.594.026 zł (przy planowanym 4.034.555 zł) a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.567.273 zł, który wraz z przypadającymi w roku budżetowym spłatami kredytów i pożyczek oraz wykupem obligacji (w wysokości 1.590.051 zł) sfinansowano przychodami pochodzącymi z emisji obligacji na kwotę 7.300.000 zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 9,8% i wzrost wydatków o 20,7% oraz wzrost zadłużenia o 18,2% (o kwotę 5.709.949 zł) do kwoty 37.590.062 zł na koniec 2014 roku.

W budżecie Gminy na rok 2015 określono dochody w wysokości 85.518.128 zł, w tym majątkowe 19.820.144 zł i wydatki w wysokości 85.518.128 zł, w tym majątkowe w wysokości 30.906.318 zł. Przychody pochodzące z emisji obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.600.000 zł oraz z nadwyżek środków z lat ubiegłych (556.851 zł) przeznaczono na spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji łącznie w kwocie 3.156.851 zł.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2015 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 34.580.291

zł, w tym majątkowe 1.145.697 (odpowiednio 40,4% i 5,8% wielkości planowanej) i wykonała wydatki w wysokości 36.810.803 zł, w tym majątkowe w wysokości 5.930.141 zł (odpowiednio 43,1% i 18,9% wielkości planowanej) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek w wysokości 439.926 zł (13,9% wielkości planowanej), w tym w związku z zaciągnięciem kredytu w wysokości 3.887.013 zł na finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 2.230.512 zł. Wykonanie budżetu za ten okres szczególnie ze względu na poziom wyniku budżetu i wyniku operacyjnego wskazuje na nierealność planowania i zagrożenie niezachowania relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2015-2022, zadłużenie Gminy na koniec 2015 r. określono w kwocie 37.033.2115 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy oraz uchwale budżetowej na rok 2015 w wysokości 34.433.211 zł uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr V/16/2015 z 26 stycznia 2015 r.).

Planowane w roku 2015 spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie w kwocie 3.156.351 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (w kwocie 1.520.500 zł) stanowią 5,47% planowanych dochodów, odpowiednio 5,16% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, a w kolejnych latach nie przekraczają 8,05% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekraczają relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę Wołów (dopuszczalny wskaźnik spłat) obliczony z realizacji budżetu w latach 2012-2014 wynosi 6,13% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2015 i kolejne lata wynika zamiar jego podwyższenia, co odzwierciedla wartość wskaźnika jednorocznego 15,78%.

Skład Orzekający zauważa, że w latach 2012-2014 wskaźnik jednoroczny kształtował się w granicach od 5,3% (w 2012 r.) do 7,5% (w 2013 r.) wykonanych dochodów, przy czym w roku 2014 r. Gmina nie uzyskała planowanego podwyższenia wskaźnika jednorocznego, który wyniósł 5,59% przy planowanym 9,27%.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Wołów ustawowo określonych granic zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetów zapewni uzyskanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłaty zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2015-2026 (według stanu na 20 maja 2015 r.).

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 Rudto