

Uchwała nr IV/255/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 grudnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Dobroszyce obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Dobroszyce w uchwale Nr XXXV-223/2017 z dnia 22 listopada 2017 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 poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zm., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziewa – przewodnicząca,
- Ewa Pudło – członek,
- Henryk Kamieniecki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Gminę Dobroszyce obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Dobroszyce w uchwale Nr XXXV-223/2017 z dnia 22 listopada 2017 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Nr XXVI-162/2016 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobroszyce na 2017 rok wraz ze zmianami,
2. uchwały Nr XXVI-161/2016 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobroszyce na lata 2017-2023 wraz ze zmianami,
3. uchwały Nr XXXV-223/2017 Rady Gminy Dobroszyce z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie emisji obligacji,
4. wniosku Wójta Gminy Dobroszyce w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych (pismo z dnia 23 listopada 2017 r., znak znak SF.3060.2.2017),
5. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Dobroszyce za lata 2015 i 2016 oraz III kwartał 2017 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2016 r. Gmina Dobroszyce zrealizowała dochody w wysokości 25.867.522 zł, w tym dochody majątkowe 1.404.581 zł i wykonała wydatki w wysokości 26.186.147 zł, w tym majątkowe 4.857.988 zł; z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.134.782 zł (przy planowanym 2.471.467 zł), przy czym rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 318.625 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.106.060 zł), który sfinansowano z nadwyżek środków z lat ubiegłych. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o kwotę dokonanych spłat (1.672.400 zł) i na koniec 2016 r. wyniosło 4.517.256 zł, co stanowiło 17,5% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy Dobroszyce na rok 2017 (stan na dzień 22 listopada) określono dochody w wysokości 32.531.240 zł, w tym majątkowe 6.064.455 zł i wydatki w wysokości

37.358.840 zł, w tym majątkowe 12.573.518 zł; deficyt budżetu (4.827.600 zł) i przypadające do spłaty zobowiązania finansowe z tytułu wykupu papierów wartościowych (1.500.000 zł) i spłaty pożyczki (172.400 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 6.500.000 zł.

Z realizacji budżetu za trzy kwartały 2017 r. uzyskano dochody w wysokości 22.516.910 zł, w tym majątkowe w wysokości 2.283.605 zł (odpowiednio 64,6% i 25,2% planowanych) i wykonano wydatki w wysokości 22.953.583 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 5.743.756 zł (odpowiednio 61,8% i 44,5% planowanych). Sprawozdania budżetowe za ten okres informują o wystąpieniu deficytu w wysokości 436.672 zł (przy planowanym 2.327.600 zł) oraz dokonaniu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań na kwotę 1.586.200 zł (94,8% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Dobroszyce (stan na dzień 22 listopada), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2017-2023, zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. określono w wysokości 9.344.856 zł, a na koniec 2018 r. w wysokości 6.672.456 zł. Natomiast w przedłożonym projekcie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2025 zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w wysokości 10.422.456 zł pozostające w związku z zamiarem zaciągnięcia w 2018 r. kredytów w wysokości powyżej 5 mln zł. Od 2019 r. (jak wynika z obu dokumentów) zaplanowano stopniowe obniżenie kwoty długu o planowane spłaty, w kwotach porównywalnych do spłat dokonanych w latach 2015-2017. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2017 (uchwała nr IV/34/2017 i nr IV/33/2017 z dnia 2 lutego 2017 r.).

Planowane w uchwale budżetowej na rok 2017 i wieloletniej prognozie finansowej spłaty zobowiązań z tytułu wykupu obligacji komunalnych (1.500.000 zł) i spłaty pożyczki (172.400 zł), powiększone o należne odsetki (173.029 zł) stanowią 5,67% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach wykupu obligacji (2018-2020), relacja łącznej kwoty spłat kształtować się będzie od 9,88% do 5,33% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie będzie przekraczać dopuszczalnego wskaźnika spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Realizacja budżetu w latach 2014-2016 określiła dla Gminy Dobroszyce wskaźnik dopuszczalnych spłat na 2017 rok powyżej 15% planowanych dochodów. Jak wynika z budżetu na rok 2017 i prognoz na kolejne lata wskaźnik dopuszczalnych spłat w latach wykupu obligacji utrzyma się na poziomie powyżej 12% planowanych dochodów.

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 Dobroszyce ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

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 Radziej
Joanna Radziej