

Uchwała nr I/277/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 31 października 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych o wartości 2.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) 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 zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych o wartości 2.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy i Miasta Lubomierz pismem RFK.S.3021.48.2017 z dnia 5 października 2017 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez gminę Lubomierz obligacji komunalnych o wartości 2.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Lubomierz w 2017 roku, związanego z realizacją zadań majątkowych, w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

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

1. uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr XXVIII/137/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta Lubomierz na 2017 rok, ze zmianami na 27 września 2017 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr XXVIII/138/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubomierz, ze zmianami na 11 października 2017 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz nr XXXVIII/200/17 z dnia 27 września 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu;
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2016 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za trzy kwartały 2017 roku.

Wnioskowane obligacje komunalne planuje się wykupić w latach 2026-2029. Przeznaczeniem środków uzyskanych z emisji obligacji komunalnych jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, w tym zadaniami realizowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

W budżecie gminy Lubomierz na 2017 rok, wg stanu j.w., dochody zaplanowano w kwocie 26.137.000 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 903.000 zł, a dochody bieżące w kwocie 25.234.000 zł. Wydatki budżetu na 2017 rok, wg stanu j.w., zaplanowano w kwocie 27.287.000 zł, w tym wydatki majątkowe stanowią kwotę 2.450.000 zł, a wydatki bieżące stanowią kwotę 24.837.000 zł. Deficyt budżetu wynosi 1.150.000 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 2.000.000 zł i pochodzą z planowanej emisji obligacji. Planowane rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów stanowią kwotę 850.000 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej Gminy Lubomierz w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017 - 2029, ze zmianami na 11 października 2017 r. wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 7.850.000 zł, na którą składają się zobowiązania z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji oraz obligacji wnioskowanych. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2017 roku rat kredytów wraz z należnymi

odsetkami do planowanych na 2017 rok dochodów wynosi 4,21% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 ust.1 ufp, wynoszącego 7,50%.

Zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 u.f.p., łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, 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 oraz gwarancji, 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, z uwzględnieniem wyłączeń określonych w art. 243 ust.3 i 3a u.f.p. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Lubomierz wynika, że w latach 2018 – 2029 dopuszczalne granice obciążeń kolejnych budżetów wykupem wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z odsetkami, w tym emisji wnioskowanej, oraz spłatą kredytów wraz z odsetkami nie przekroczą maksymalnego dopuszczalnego poziomu.

W związku z powyższym ocenia się, że wykup wnioskowanych obligacji przez gminę Lubomierz jest realny i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 Picharska