

Uchwała nr I/114/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 6 kwietnia 2018 r.

w sprawie możliwości wykupu przez gminę Bogatynia obligacji komunalnych w kwocie 14.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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) 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, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Dorota Pietrzykowska – Członek, Arkadiusz Babczuk - Członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez gminę Bogatynia obligacji komunalnych w kwocie 14.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań inwestycyjnych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia pismem nr GF.3022.5.1862.2018 z dnia 14 marca 2018 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości wykupu przez gminę Bogatynia obligacji komunalnych w kwocie 14.000.000 zł, z prognozowanym wykupem w latach 2022 - 2028.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni nr LXXI/579/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta Bogatynia na 2018 rok, ze zmianami na 13 marca 2018 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni nr LXXI/578/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bogatynia, ze zmianami na 13 marca 2018 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni nr LXXV/605/18 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie emisji obligacji;
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2017 rok.

W budżecie gminy na 2018 rok ujęto przychody z planowanej emisji obligacji komunalnych

Spłatę wnioskowanej pożyczki zaplanowano w latach 2022-2028, co zostało ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

W budżecie gminy na 2018 rok, wg stanu j.w., dochody zaplanowano w kwocie 170.514.445 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 12.402.356 zł a dochody bieżące w kwocie 158.112.089 zł. Wydatki budżetu na 2018 rok zaplanowano w kwocie 179.233.899 zł, w tym wydatki majątkowe stanowią kwotę 32.215.053 zł, a wydatki bieżące kwotę 147.018.846 zł. Deficyt budżetu wynosi 8.719.454 zł. Planowane przychody wynoszą łącznie kwotę 17.804.000 zł, na którą składają się pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w łącznej kwocie 3.804.000 zł oraz przychody z planowanej emisji obligacji komunalnych w kwocie 14.000.000 zł. Planowane rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych wynoszą łącznie 9.084.545 zł.

Z uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2018 -2028 wynika, że prognozowana kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 40.641.048 zł, na którą składają się zobowiązania z tytułu dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek, pożyczek planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku oraz z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do planowanych na 2018 rok dochodów wynosi 7,22% i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego na podstawie art. 243 ust.1 upf, wynoszącego 8,81%.

Zgodnie z przepisami art. 243 ufp, 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, 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. 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 Bogatynia wynika, że w latach 2019 – 2028 dopuszczalne granice obciążeń budżetu spłatą kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupem wnioskowanych obligacji wraz z odsetkami oraz potencjalnymi spłatami kwot wynikających z udzielonych poręczeń nie będą przekroczone.

W związku z powyższym ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanej emisji obligacji komunalnych przez gminę Bogatynia jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy pod warunkiem, że zostaną zrealizowane działania skutkujące obniżeniem, począwszy od 2019 roku, poziomu wydatków bieżących.

W 2019 roku przewiduje się bowiem znaczny spadek wydatków bieżących, których kwota w stosunku do wykonania w 2017 roku jest niższa o 7.964.819 zł a w stosunku do planowanej wielkości w 2018 roku o kwotę 11.644.002 zł. Poziom wydatków bieżących przyjęty w 2019 roku zachowano w latach następnych. Powyższe spowodowało znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych w stosunku do poziomu wykonanego w 2017 roku i planowanego w 2018 roku. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej nie przedstawiono uzasadnienia tak nagłego spadku wydatków bieżących w 2019 roku i kolejnych latach, co Skład Orzekający podnosił w swoich opiniach. Ograniczono się jedynie do ogólnych stwierdzeń o planowanej racjonalizacji zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych gminy oraz szczegółowej kalkulacji ponoszonych kosztów "w konsekwencji ich obniżanie".

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił informacje uzupełniające do wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bogatynia na lata 2018 - 2028, przedstawione przez Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia pismem KJG.0003.1.2018 z dnia 04 kwietnia 2018 roku. Organ nadzoru wystąpił do Burmistrza o uszczegółowienie objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej gminy Bogatynia w związku z wprowadzeniem do budżetu kolejnych przychodów zwiększających dług gminy - uchwała Rady Miejskiej w Bogatyni nr LXXV/606/18 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian budżetu na 2018 rok. Burmistrz przedstawił planowane działania, które będą skutkować zwiększeniem dochodów oraz działania, w następstwie których nastąpi obniżenie wydatków w latach przyszłych.

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 Piekarska