

Uchwała Nr I/140/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 maja 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w latach 2013-2014 na łączną kwotę 21.200.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca, Joanna Styłska – Członek, Arkadiusz Babczuk – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w latach 2013-2014 na łączną kwotę 21.200.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Jeleniej Góry pismem F-P.3060.1.2.2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku (przekazanym dnia 26 kwietnia 2013 roku) wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu w Jeleniej Górze o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w latach 2013-2014 na łączną kwotę 21.200.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

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

1. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 339.XXXIV.2013 z dnia 8 stycznia 2013 roku Uchwała Budżetowa Miasta Jeleniej Góry na rok 2013, ze zmianami według stanu na dzień 7 maja 2013 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 340.XXXIV.2013 z dnia 8 stycznia 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla miasta Jeleniej Góry, ze zmianami według stanu na dzień 16 kwietnia 2013 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 375.XXXVII.2013 z dnia 23 kwietnia 2013 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za rok 2012;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za pierwszy kwartał 2013 roku.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że przychody z tytułu przedmiotowej emisji obligacji zostały zaplanowane w budżecie Miasta Jeleniej Góry na 2013 rok w kwocie 14.300.000 zł oraz uwzględnione tej wysokości w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Jeleniej Góry w 2013 roku, a w 2014 roku w kwocie 6.900.000 zł.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Miasta Jeleniej Góry ustalono, że na 2013 rok dochody budżetu, według stanu na dzień 7 maja 2013 roku, zaplanowano w wysokości 342.555.829,72 zł. Dochody bieżące stanowią kwotę 300.803.497,72 zł, a dochody majątkowe kwotę 41.752.332,00 zł. Wydatki budżetu na 2013 rok (według stanu jak wyżej) zaplanowano w wysokości 383.737.134,72 zł. Wydatki bieżące stanowią kwotę 294.869.676,72 zł, a wydatki majątkowe kwotę 88.867.458,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 41.181.305,00 zł. W budżecie Miasta Jeleniej Góry na 2013 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 57.080.748,00 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 48.541.679,00 zł. Na 2013 rok w budżecie Miasta Jeleniej Góry zaplanowano rozchody w łącznej kwocie 15.899.443,00 zł, w tym z tytułu wykupu obligacji oraz z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 15.676.443,00 zł.

W I kwartale 2013 roku miasto zrealizowało dochody budżetu w wysokości 95.203.310,29 zł, co stanowiło 27,88% kwoty planowanej. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 88.178.351,39 zł, co stanowiło 29,41% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 7.024.958,90 zł, co stanowiło 16,90% planu. W I kwartale 2013 roku miasto zrealizowało wydatki budżetu w kwocie 80.159.544,20 zł, co stanowiło 20,95% kwoty planowanej. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 76.096.199,31 zł, co stanowiło 25,90% kwoty planowanej, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4.063.344,89 zł, co stanowiło 4,58% planu.

Miasto na dzień 31 marca 2013 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 161.419.116,75 zł. Ponadto miasto obciążały zobowiązania wymagalne w kwocie 5.485.635,64 zł. Powyższa kwota w całości przypadała na samorządowe zakłady budżetowe. Relacja kwoty długu do dochodów miasta planowanych w 2013 roku wynosiła 48,89%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) (dalej - pufp), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) (dalej - wufp), powyższa relacja wynosiła 22,11%. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I kwartału 2013 roku.

Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku wynosi 197.203.365,00 zł. Kwota długu na koniec 2013 roku w relacji do dochodów planowanych na 2013 rok wynosi 57,77%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 22,18%. Przedmiotowa relacja nie przekracza zatem maksymalnego dopuszczalnego poziomu, określonego w art. 170 ust. 1 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, wynoszącego 60%.

Obowiązujące do 2013 roku przepisy art. 169 pufp stanowią, że 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, przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także kwota potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Obciążenie budżetu miasta w 2013 roku spłatą dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami oraz wykupem dotychczas wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z odsetkami i dyskontem, a także odsetkami od obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w 2013 roku w relacji do planowanych dochodów, mieści się w granicach ustalonych w art. 169 ust. 1 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp i wynosi 7,72%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 6,81%.

Okres wykupu wnioskowanych obligacji w łącznej kwocie 21.200.000 zł określono do 2022 roku. Oznacza to, że począwszy od 2014 roku do oceny możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wykupu wyemitowanych obligacji będą miały zastosowanie nowe zasady limitowania zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Wysokość wskaźnika, określającego maksymalne dopuszczalne obciążenie budżetu spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz wykupem papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, będzie zależna od wielkości wykonanych w latach 2013-2022 dochodów, w tym dochodów bieżących oraz wydatków, w tym wydatków bieżących, co organy miasta Jeleniej Góry winny mieć na uwadze przy uchwalaniu, a następnie wykonywaniu budżetów w latach 2013–2022.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w uchwale Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 340.XXXIV.2013 z dnia 8 stycznia 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla miasta Jeleniej Góry, ze zmianami według stanu na dzień 16 kwietnia 2013 roku wynika, że w latach 2014-2022 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz wykupem wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami i dyskontem nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu obligacji komunalnych

planowanych do wyemitowania w latach 2013-2014 w łącznej kwocie 21.200.000 zł przez Miasto Jelenią Górę jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych miasta.

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

