

Uchwała Nr I/194/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 9 lipca 2012 roku

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w latach 2012-2014 na łączną kwotę 60.800.000 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Miasto Jelenia Góra obligacji komunalnych planowanych do wyemitowania w latach 2012-2014 na łączną kwotę 60.800.000 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.3060.7.2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku (przekazanym dnia 29 czerwca 2012 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 2012-2014 na łączną kwotę 60.800.000 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 189.XXI.2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku Uchwała Budżetowa Miasta Jeleniej Góry na rok 2012, ze zmianami według stanu na dzień 26 czerwca 2012 roku;
2. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 190.XXI.2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla miasta Jeleniej Góry, ze zmianami według stanu na dzień 26 czerwca 2012 roku;
3. uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry nr 257.XXVII.2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych;
4. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za rok 2011;
5. sprawozdań z wykonania budżetu miasta za pierwszy kwartał 2012 roku.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że przychody z tytułu przedmiotowej

emisji obligacji zostały zaplanowane w budżecie Miasta Jeleniej Góry na 2012 rok w kwocie 30.900.000 zł oraz uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Jeleniej Góry w 2013 roku i 2014 roku.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Miasta Jeleniej Góry ustalono, że na 2012 rok dochody budżetu, według stanu na dzień 26 czerwca 2012 roku, zaplanowano w wysokości 385.821.952 zł. Dochody bieżące stanowią kwotę 304.290.619 zł, a dochody majątkowe kwotę 81.531.333 zł. Wydatki budżetu na 2012 rok (według stanu jak wyżej) zaplanowano w wysokości 436.734.534 zł. Wydatki bieżące stanowią kwotę 285.530.340 zł, a wydatki majątkowe kwotę 151.204.194 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 50.912.582 zł. W budżecie Miasta Jeleniej Góry na 2012 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 99.521.532 zł, w tym z tytułu emisji obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 82.116.887 zł. Na 2012 rok w budżecie Miasta Jeleniej Góry zaplanowano rozchody w łącznej kwocie 48.608.950 zł, w tym z tytułu wykupu obligacji oraz z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 47.357.822 zł.

W I kwartale 2012 roku miasto zrealizowało dochody budżetu w kwocie 106.885.539 zł, co stanowiło 27,90% kwoty planowanej. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 87.546.728 zł, co stanowiło 29,0% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 19.338.811 zł, co stanowiło 23,85% planu. W I kwartale 2012 roku miasto zrealizowało wydatki budżetu w kwocie 87.273.934 zł, co stanowiło 19,87% kwoty planowanej. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 74.495.693 zł, co stanowiło 26,57% kwoty planowanej, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 12.778.241 zł, co stanowiło 8,04% planu.

Miasto na dzień 31 marca 2012 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 146.842.790 zł. Ponadto miasto obciążały zobowiązania wymagalne w kwocie 7.304.282 zł. Relacja kwoty długu do dochodów miasta planowanych w 2012 roku wynosiła 40,24%. 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 13,29 %. 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 2012 roku.

Prognozowana kwota długu na koniec 2012 roku wynosi 185.055.016 zł. Kwota długu na koniec 2012 roku w relacji do dochodów planowanych na 2012 rok wynosi 47,96%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 18,78% Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku wynosi 183.808.100 zł. Kwota długu na koniec 2013 roku w relacji do dochodów planowanych na 2013 rok wynosi 56,18%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi 17,87% W latach 2012-2013 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.

Łączne obciążenie budżetu miasta w latach 2012-2013 spłatą dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami oraz wykupem wyemitowanych obligacji komunalnych wraz z odsetkami i dyskontem, wykupem planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych w tym, o których mowa we wniosku, a także spłatą planowanych do zaciągnięcia pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami i dyskontem w relacji do planowanych w tych latach dochodów, mieści się w granicach ustalonych w art. 169 ust. 1 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp. Relacja powyższa wynosi odpowiednio:

- w 2012 roku - 15,07%,
- w 2013 roku - 11,96%.

Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 pufp, w związku z art. 121 ust. 8 wufp, powyższa relacja wynosi odpowiednio:

- w 2012 roku - 12,50%,
- w 2013 roku - 7,84%.

Okres wykupu planowanych do wyemitowania obligacji w łącznej kwocie 60.800.000 zł określono do 2024 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, stanowiącego 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 2012-2024 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 2012-2024.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w uchwale nr 190.XXI.2011 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej dla miasta Jeleniej Góry, ze zmianami według stanu na dzień 26 czerwca 2012 roku wynika, że w latach 2014-2024 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 planowanych do wyemitowania obligacji komunalnych w latach 2012-2014 w łącznej kwocie 60.800.000 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

