

Uchwała Nr IV/130/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 24 maja 2012 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Twardogóra obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.400.000 zł, których cel i zasady emisji oraz zasady wykupu określono w uchwale Rady Miejskiej w Twardogórze Nr XVII.107.2012 z dnia 27 marca 2012 r.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2012 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Gminę Twardogóra obligacji o łącznej wartości nominalnej 6.400.000 zł, których cel i zasady emisji oraz zasady wykupu określono w uchwale Rady Miejskiej w Twardogórze Nr XVII.107.2012 z dnia 27 marca 2012 r.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. uchwały nr XIV.88.2011 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu gminy na rok 2012 wraz z uchwałami zmieniającymi,
2. uchwały nr XIV.87.2011 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Twardogóra ze zmianami,
3. uchwały nr XVII.107.2012 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 27 marca 2012 r. w sprawie: emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z realizacji budżetu gminy Twardogóra za lata 2010 i 2011 oraz za I kwartał 2012 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2011 rok Gmina Twardogóra zrealizowała dochody w wysokości 35.473.063 zł, w tym dochody majątkowe 6.665.949 zł (odpowiednio 88,5% i 61,6% wielkości planowanych) i

wykonała wydatki w wysokości 39.792.420 zł, w tym majątkowe 13.273.461 zł (odpowiednio 89,4% i 83,3% wielkości planowanych), w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.288.156 zł (przy planowanym 520.803 zł); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 4.319.357zł (przy planowanym 4.585.159), który sfinansowano obligacjami komunalnymi i przychodami z pożyczek.

Analiza wykonania budżetu za rok 2011 informuje, że w stosunku do 2010 r. obniżeniu uległ poziom dochodów ogółem o 9,4% (przy obniżeniu dochodów majątkowych o 33,4%) i nastąpił spadek wydatków ogółem o 11,2% (przy spadku wydatków majątkowych o 34,0%); udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem obniżył się z 25,6% w 2010r. do 18,8% w 2011 r., udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem obniżył się z 49,9% w 2010 r. do 33,4% w 2011 r. Zadłużenie Gminy wzrosło o 2.640.470 zł i na koniec 2011 r. wyniosło 13.418.400 zł, co stanowiło 37,8% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2012 określono dochody w wysokości 37.989.956 zł, w tym dochody majątkowe 8.212.553 zł oraz wydatki w wysokości 38.203.489 zł, w tym wydatki majątkowe w wysokości 9.354.026 zł. Deficyt budżetu w wysokości 213.533 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty pożyczek oraz wykup obligacji w wysokości 6.452.270 zł ustalono sfinansować przychodami z tytułu obligacji w wysokości 6.400.000 zł i wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych z lat ubiegłych w wysokości 265.803 zł.

Z realizacji budżetu za I kwartał 2012 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 12.510.811 zł (33,2% wielkości planowanej), w tym majątkowych 4.037.234 zł (48,1% wielkości planowanej) i dokonała wydatków na kwotę 6.588.014 zł (17,4% wielkości planowanej), w tym majątkowych na kwotę 108.712 zł (1,1% wielkości planowanej); za ten okres dokonano spłat zobowiązań z tytułu pożyczek na kwotę 155.000 zł (10,7% wielkości planowanej).

Zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Twardogóra wraz ze zmianami, zawierającą prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2012 - 2020, zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniesie 13.366.130 zł, co stanowi 35,2% planowanych dochodów ogółem (przy uwzględnieniu wyłączeń 29,1%), a w roku 2013 wskaźnik ten obniży się do 23,6% planowanych dochodów (21,7% po wyłączeniach), co wskazuje, że przy realizacji budżetów w planowanych wielkościach nie zostanie przekroczona granica określona w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Twardogóra oraz uchwale budżetowej na rok 2012 uzyskała pozytywną opinię IV Składu Orzekającego Izby (uchwała nr IV/14/2012 z dnia 26 stycznia 2012 r.).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Twardogóra we wszystkich latach objętych prognozą dochody bieżące kształtować się będą na poziomie wyższym niż wydatki

bieżące, co zapowiada możliwość uzyskiwania wysokich nadwyżek operacyjnych, a w okresie spłaty pożyczek i wykupu obligacji (lata 2013-2020) zaplanowano uzyskanie nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokościach niezbędnych na spłatę zobowiązań.

Łączna kwota, przypadających do spłaty w 2012 roku rat pożyczek i wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami wynosi 7.112.256 zł, co stanowi 18,7% planowanych dochodów, a przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stanowi 4,8% planowanych dochodów; wskaźnik ten w 2013 r. stanowi 9,3%, po uwzględnieniu wyłączeń 5,7% planowanych dochodów, co wskazuje że nie zostanie przekroczona dopuszczalna granica (15,0%) określona w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Od 2014 r. relacja łącznej kwoty wykupu obligacji i spłat zobowiązań z tytułu pożyczek wraz z należnymi odsetkami do dochodów nie przekracza granicznego wskaźnika spłaty, obliczonego według obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. przepisów art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że przy realizacji budżetu w planowanych wielkościach zaciągnięcie przez Gminę Twardogóra zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia.

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
Henryk Karbieniecki
Henryk Karbieniecki