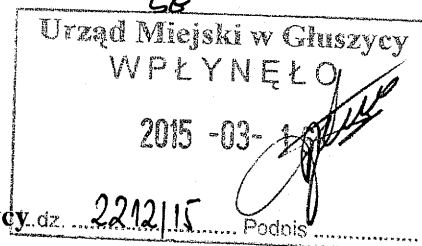


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58-300 WAŁBRZYCH

SO.WB.III.0010.56.2015

Wałbrzych, dnia 13 marca 2015 r.

Pan
Roman Głód
Burmistrz Głuszycy



ul. Grunwaldzka 55
58-340 GŁUSZYCA

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/56/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 13 marca 2015 roku w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Głuszyca emitowanych obligacji komunalnych w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód

Uchwała Nr III/56/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 marca 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Głuszycę emitowanych obligacji komunalnych w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości wykupu przez Gminę Głuszycę emitowanych obligacji komunalnych w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Opinia o możliwości wykupu obligacji komunalnych wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, na wniosek Nr SG.3022.05.2015 Burmistrza z dnia 23 lutego 2015 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej na rok 2015 Rady Miejskiej w Głuszycy Nr V/32/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. wraz ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Głuszycy Nr V/31/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Głuszycy wraz ze zmianami.
3. Uchwały Rady Miejskiej w Głuszycy Nr VI/41/2015 z dnia 17 lutego 2015 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Głuszycy za 2014 rok.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Głuszycy wg stanu na 17 lutego 2015 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 27.406.183 zł, z tego dochody bieżące 25.914.144 zł, dochody majątkowe 1.492.039 zł, po stronie wydatków w wysokości 27.244.392 zł, z tego wydatki bieżące 25.914.142 zł, wydatki majątkowe 1.330.250 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 161.791 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki. Przychody stanowią kwotę 600.000 zł, w całości z tytułu emisji obligacji komunalnych, rozchody w kwocie 761.791 zł przeznaczone na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych.

Za 2014 rok budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.035.360 zł, przy planowanym deficycie 813.652 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 23.656.874 zł (78,73 % planu), z tego dochody bieżące 22.731.719 zł (80,76% planu) a dochody majątkowe 925.155 zł (48,64 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 573.415 zł (36,98 % planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 22.621.514 zł (73,30 % planu), z tego wydatki bieżące 21.588.660 zł (77,70 % planu), a wydatki majątkowe 1.031.854 zł (33,57 % planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi za 2014 rok wyniósł 1.143.059 zł,

przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 361.521 zł. Przychody zrealizowano w kwocie 1.000.000,00 zł (50,00 % planu) a rozchody w kwocie 1.527.966 zł (128,48 % planu). Na koniec 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych wyniosły 12.694.867 zł, co stanowi 53,66 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość zobowiązań wymagalnych, które na koniec 2014 roku wyniosły 2.047.135 zł, a które wzrosły w porównaniu do zobowiązań wymagalnych na koniec 2013 roku o 691.942 zł. Zobowiązania te jednocześnie obciążają budżet 2015 roku. W ocenie Składu Orzekającego istotne jest również, że zobowiązania te w kwocie 2.044.305 zł dotyczą wydatków bieżących, a konieczność poniesienia wydatków bieżących przy braku dochodów bieżących pozwalających na ich sfinansowanie stanowi zagrożenie dla zachowania relacji określonych w art. 242 i 243 ufp.

Utrzymywanie się wysokiego stanu zobowiązań wymagalnych jest zjawiskiem bardzo niepokojącym, prowadzącym w problemy płatnicze, w tym również skutkujące koniecznością zapłaty odsetek za zwłokę.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową przewidywana na koniec 2015 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów wyniesie 10.264.117 zł, co stanowi 37,45% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w roku 2015 rozchody w kwocie 761.791 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu z tytułu odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 570.000 zł, stanowią 4,93% planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 4,96% wyliczonego w oparciu o wykonane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2014 r. uwzględniającego zobowiązania z tytułu spłaty WZWiK w kwocie 20.051 zł. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia. Natomiast relacja określona w art 243 ust. 1 ufp nie zostaje zachowana w 2015 roku przy uwzględnieniu wykonania budżetu za rok 2014, ponieważ wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów wynosi 4,93 % przy dopuszczalnym wskaźniku 3,82 %.

Skład Orzekający zauważa, że naruszenie relacji określonej w art. 243 ufp nastąpiło też w 2014 roku. W wyniku zmian budżetu dokonanych uchwałą Rady Miejskiej w Głuszcycy nr LXXII/280/2014 z dnia 28 czerwca 2014 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Głuszyca na rok 2014 rok planowany wskaźnik spłaty wyniósł 6,53% przy dopuszczalnym 3,77%.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 ufp (lata 2015-2025) zostaną zachowane wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przy obliczaniu relacji, o której mowa w art. 243 ufp, nie uwzględniono wszystkich przypadających w roku 2015 i w kolejnych latach budżetowych spłat zobowiązań Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu (WZWiK), stosownie do wymogów art. 244 ufp. Zobowiązania WZWiK z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji komunalnych na koniec 2014 roku wyniosły 107.317.164 zł, z czego gminy członkowskie uwzględniły w kwotach spłaty 26,18 % zadłużenia. Zgromadzenie WZWiK uchwałą nr I/II/2015 z dnia 13 lutego 2015 roku w sprawie emisji obligacji przychodowych Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji postanowiło o emisji obligacji przychodowych na łączną kwotę 107.000.000 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań związku.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2015-2016 planowane są przychody zwrotne zwiększające kwotę długu, w kolejnych latach 2017-2025 źródłem spłaty długu są prognozowane nadwyżki budżetu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że decyzji o zaciąganiu długu powinna towarzyszyć analiza możliwości spłaty całości zobowiązań przy jednoczesnym wywiązywaniu się z zobowiązań pieniężnych wynikających z realizacji wydatków dotyczących wykonywania ustawowych zadań gminy. Finansowanie wydatków zobowiązaniem dłużnym powinno być ściśle powiązane ze zwiększonymi rygorami w zakresie ograniczania wydatków bieżących, pozyskiwania nowych źródeł dochodów własnych lub optymalnego wykorzystania istniejących, wypracowania skutecznych mechanizmów kształtowania zadłużenia oraz rzetelnego planowania i prognozowania

wyników finansowych, a także respektowania prawnych ograniczeń uwarunkowań kształtujących reguły pozyskiwania środków finansowych na podstawie instrumentów dłużnych. Spełnianie relacji wyznaczanej przez art. 243 ufp nie może być utożsamiane z satysfakcjonującą sytuacją finansową gminy.

Biorąc powyższe pod uwagę, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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.

PRZEWODNICZĄCA

Składu Orzekającego

Danuta Jonas
Danuta Jonas