

Uchwała nr V/165/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 26 lipca 2012 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Kostomłoty obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 5.680.000 zł, których zamiar i cel emisji oraz zasady wykupu określiła Rada Gminy Kostomłoty w uchwale nr XXIII/124/2012 z dnia 29 maja 2012 r.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Bartosz Zawadzki — członek,

wydaje

o możliwości wykupu przez Gminę Kostomłoty obligacji komunalnych o łącznej wartości nominalnej 5.680.000 zł, które wyemitowane będą w 2012 r. w wysokości 2.700.000 zł celem pozyskania środków na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy z zakresu realizowanych inwestycji, w 2013 r. w wysokości 2.980.000 zł celem pozyskania środków na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały nr XVIII/103/2011 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu Gminy Kostomłoty na 2012 rok, wraz z uchwałami zmieniającymi,
- 2) uchwały nr XVIII/104/2011 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kostomłoty, wraz z uchwałami zmieniającymi,
- 3) uchwały nr XXIII/124/12 Rady Gminy Kostomłoty z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2010 i 2011 oraz I kwartał 2012 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2011 r. Gmina Kostomłoty zrealizowała dochody w wysokości 21.013.940 zł, w tym majątkowe 4.782.379 zł (odpowiednio 98,1% i 99,6% wielkości planowanych), i wydatki w wysokości 25.108.551 zł, w tym majątkowe 9.236.502 zł (odpowiednio 95,2% i 93,3% wielkości planowanych); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 4.094.611 zł, przy planowanym w wysokości 4.959.354 zł.

Analiza wykonania budżetu informuje, że w stosunku do 2010 r. poziom dochodów ogółem wzrósł o 10,9% (przy wzroście dochodów majątkowych o 26,7%), a wydatków ogółem wzrósł o 19,1% (przy wzroście wydatków majątkowych o 52,2%); udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem wzrósł z 19,9% w 2010 r. do 22,8% w 2011 r., a udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł z 28,8% do 36,8%. W realizacji budżetów w latach 2010 i 2011 uzyskano nadwyżkę operacyjną

(odpowiednio w latach 166.576 zł i 359.512 zł). Zadłużenie Gminy w tych latach wzrosło o 5.938.530 zł i na koniec 2011 r. wyniosło 8.652.736 zł, co stanowiło 41,2% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na 2012 rok określono dochody w wysokości 20.232.457 zł (bieżące 18.264.858 zł i majątkowe 1.967.599 zł) oraz wydatki w wysokości 22.417.068 zł (bieżące 17.223.578 zł i majątkowe 5.193.490 zł). Źródło finansowania deficytu w wysokości 2.184.611 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek określono w przychodach z pożyczek, emisji obligacji oraz nadwyżek środków z rozliczeń lat ubiegłych. Realizacja planowanych wielkości zapewni uzyskanie dodatniego wyniku operacyjnego w wysokości 1.041.280 zł.

Z realizacji budżetu za I kwartał br. uzyskano dochody w wysokości 5.050.221 zł (25,9% planowanych dochodów) i wykonano wydatki w wysokości 4.090.745 zł, w tym majątkowe 14.055 zł (odpowiednio 18,9% i 0,3% planowanych wielkości).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zawierającej prognozę długu na lata 2012–2024, zadłużenie Gminy na koniec roku budżetowego nie przekroczy kwoty 10.603.153 zł, która stanowi 52,4% (43,1% po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych) planowanych dochodów, w 2013 r. zadłużenie ulegnie obniżeniu do kwoty 7.854.609 zł (38,5% planowanych dochodów), co wskazuje, że nie zostanie przekroczona granica 60% wykonanych dochodów, określona w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Planowana na koniec 2012 r. kwota długu Gminy w wysokości 11.494.491 zł uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr V/21/2012 z dnia 31 stycznia 2012 r.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2012 r. rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 3.265.304 zł, co stanowi 16,1% dochodów planowanych w tym roku budżetowym (9,7% po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych). Ze zmian dokonanych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w 2013 r. zaplanowano spłatę wszystkich kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami, co określa łączną kwotę przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w wysokości 6.647.655 zł, stanowiącej 32,6% dochodów planowanych (23,3% po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych). A zatem w 2013 r. nie zostanie zachowana relacja określona w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. — Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.). Całkowita spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w 2013 r. i rozłożenie na lata 2015–2024 okresu wykupu obligacji pozwoli Gminie na zachowanie w latach 2014–2024 relacji określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z wykonania budżetu w latach 2009–2011 wynika zdolność spłaty zobowiązań przez Gminę na poziomie 5,16% wykonanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii pozwoli Gminie na restrukturyzację zadłużenia, tak by w latach 2014–2024 nie zostały przekroczone ustawowo określone granice 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Ewa Pudło