

Uchwała Nr III/58/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 marca 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji obligacji przychodowych w wysokości 107.000.000 zł emitowanych na spłatę zadłużenia tytułu zrealizowanych przedsięwzięć: "Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu" Nr Projektu 2003/PL/16/P/PE/041 oraz "Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na obszarze podstrefy Wałbrzych".

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, Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości wykupu przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji obligacji przychodowych w wysokości 107.000.000 zł emitowanych na spłatę zadłużenia tytułu zrealizowanych przedsięwzięć: "Oczyszczanie ścieków w Wałbrzychu" Nr Projektu 2003/PL/16/P/PE/041 oraz "Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na obszarze podstrefy Wałbrzych".

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. Na mocy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) ustawy o finansach publicznych przepisy dotyczące jednostek samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio do związków gmin.

Opinia o możliwości wykupu obligacji przychodowych wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, na wniosek Zarządu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji l.dz. EG/1030 z dnia 20 marca 2015 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na rok 2015 nr 3/XXI/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r., ze zmianami.
2. Uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji nr 2/XXI/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji na lata 2015 - 2029, ze zmianami.
3. Uchwały Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji nr 3/III/2015 z dnia 20 marca 2015 r. w sprawie emisji obligacji przychodowych Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2014 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:
Budżet Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wg stanu na 20 marca 2015 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 108.962.270 zł, z tego dochody bieżące 100.647.270 zł, dochody majątkowe 8.315.000 zł, po stronie wydatków w wysokości 98.819.587 zł, z tego wydatki bieżące 78.326.287 zł, wydatki majątkowe 20.493.300 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 10.142.683 zł, która przeznaczona zostanie na rozchody. Przychody stanowią kwotę 108.495.072 zł (w tym emisja obligacji przychodowych - 107.000.000 zł), rozchody w kwocie 118.637.755 zł przeznaczone na spłatę rat

kredytów i pożyczek oraz wykup wcześniej wyemitowanych obligacji komunalnych.

Za 2014 r. budżet związku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 38.478.344 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 112.760.673 zł (95,66% planu), z tego dochody bieżące 84.311.376 zł (94,62% planu) a dochody majątkowe 28.449.251 zł (98,89% planu), w tym ze sprzedaży majątku 5.203 zł (99,99% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 74.282.283 zł (92,53% planu), z tego wydatki bieżące 69.102.316 zł (93,21% planu), a wydatki majątkowe 5.179.968 zł (84,33% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi za 2014 rok wyniósł 15.209.060 zł. Przychody zwrotne zaciągnięto w kwocie 102.200 zł (100% planu), a rozchody zrealizowano w kwocie 38.196.734 zł (100% planu).

Zadłużenie związku na koniec 2014 roku z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych wyniosło 107.317.164 zł tj. 95,17 % wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową przewidywana na koniec 2015 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów wyniesie 97.174.480 zł, co stanowi 89,19% planowanych dochodów ogółem. Natomiast w roku 2015 rozchody planowane są w kwocie 118.637.755 zł (z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych), a wydatki bieżące na obsługę długu z tytułu odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wynoszą 3.733.508 zł.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2016 - 2029 nie są planowane przychody zwrotne, a nadwyżki budżetu przeznaczone zostaną na spłatę zadłużenia związku.

W wieloletniej prognozie finansowej w latach 2015 - 2029 zostały wyodrębnione środki z przedsięwzięcia gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, z których nastąpi zaspokojenie roszczeń obligatariuszy.

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

Dariusz Pionas