

**Uchwała nr XIII/52/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 26 lipca 2018 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Jaworzyna Śląska obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 350.640,33 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — członek,
- Marek Głód — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości wykupu przez Gminę Jaworzyna Śląska obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 350.640,33 zł.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 r. 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 emitowanych obligacji komunalnych wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, na wniosek Burmistrza z dnia 27 czerwca 2018 r. nr FB-3060.08.2018 uzupełniony pismem nr FB-3060.09.2018 z dnia 18 lipca 2018 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Gminy Jaworzyna Śląska na rok 2018 Nr XXXV/71/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku, ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XXXV/72/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska za 2017 r. oraz za I półrocze 2018 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Jaworzyna Śląska wg stanu na 16 lipca 2018 r. uchwalony został po stronie dochodów ogółem w wysokości 60.150.767,08 zł, z tego dochody bieżące 35.993.596,21 zł, dochody majątkowe 24.157.170,87 zł, po stronie wydatków ogółem w wysokości 65.943.718,72 zł, z tego wydatki bieżące 36.081.412,60 zł, wydatki majątkowe 29.862.306,12 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 5.792.951,64 zł. Przychody ustalono w kwocie 7.194.951,64 zł, w tym planowana emisja obligacji w kwocie 350.640,33 zł. Rozchody w kwocie 1.402.000 zł zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Za I półrocze 2018 r. budżet gminy zamknął się deficytem w kwocie 3.648.181,88 zł przy planowanym deficycie 5.792.951,64 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 20.017.666,75 zł (33,32% planu), z tego: dochody bieżące 18.667.684,22 zł (51,97% planu), dochody majątkowe 1.349.982,53 zł (5,59% planu), wydatki ogółem w kwocie 23.665.848,63 zł (35,93% planu), z tego: wydatki bieżące 17.917.112,90 zł (49,76% planu), wydatki majątkowe 5.748.735,73 zł (19,25% planu). Przychody wykonano w kwocie 4.047.000 zł (64,62%), w tym z tytułu zobowiązań krótkoterminowych w wysokości 736.390,00 zł przy braku realizacji rozchodów.

Budżet Gminy Jaworzyna Śląska za 2017 r. zamknął się deficytem w kwocie 3.646.026,37 zł przy planowanym 4.578.338,42 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 39.904.279,15 zł (96,67% planu), a wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 43.550.305,52 zł (94,97% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi wyniósł 1.136.055,70 zł, przy planowanej jego wysokości ujemnej 119.731,96 zł. Wyemitowano obligacje komunalne na kwotę 4.458.000 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2017 roku wyniosło 17.009.297,78 zł (42,63% wykonanych dochodów), w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych 95.095,79 zł. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Z wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2018-2035 wynika, że przewidywana na koniec 2018 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów zwrotnych wyniesie 20.180.080,33 zł, co stanowi 33,55% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w 2018 r. rozchody w kwocie 1.402.000 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu (odsetki) od zaciągniętych wcześniej i nowozaciąganych zobowiązań w kwocie 584.210 zł oraz poręczeń i gwarancji w kwocie 359.260,82 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 3,74% planowanych dochodów - przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 5,23% wyliczonego w oparciu o wykonane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2017 r. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 u.f.p. (lata 2020-2035), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę na zaplanowany w budżecie ujemny wynik operacyjny wynoszący 87.816,39 zł (różnica między dochodami bieżącymi 35.993.596,21 zł, a wydatkami bieżącymi 36.081.412,60 zł). Nakaz równoważenia budżetu w tej części określony w art. 242 u.f.p. został zachowany poprzez zaangażowanie do budżetu wolnych środków w kwocie 932.311,31 zł. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na zbyt optymistyczne zaplanowanie nadwyżek operacyjnych w latach następnych, odpowiednio w latach 2019-2021 w kwotach: 1.587.701 zł, 1.310.000,00 zł i 1.760.000 zł do 2.528.774 zł w roku 2030.

Możliwość wykupu planowanej emisji obligacji komunalnych podlega ocenie uwzględniającej zachowanie określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p. relacji, która według danych przedstawionych w WPF zostaje zachowana w latach 2018-2035. Jednak na sytuację finansową gminy i możliwość realizacji nałożonych na nią zadań wpływa również poziom zadłużenia gminy. Ze sprawozdań z wykonania budżetu oraz WPF wynika, że kwota długu wzrosła z 11.503.370,16 zł (w tym zobowiązania wymagalne 81.261,51 zł) na koniec 2016 r. do 17.009.297,78 zł w (tym zobowiązania wymagalne 95.095,79 zł) na koniec 2017 r., a za 2018 r. planowana jest w wysokości 20.180.080,33 zł.

Zgodnie z regułą określoną w art. 242 u.f.p. wydatki na działalność bieżącą powinny znajdować pokrycie w dochodach bieżących. Sięganie do przychodów zwrotnych w celu zapewnienia równoważenia budżetu wymaga oceny wpływu tych przychodów na kondycję finansową gminy, bowiem w budżetach kolejnych lat pojawiają się dodatkowe wydatki bieżące na koszty obsługi długu, co generuje konieczność wygosparowania nadwyżki budżetowej. Zatem Skład Orzekający zwraca uwagę, że działania gminy związane z zaciąganiem długu i planowaniem jego spłaty wymagają szczególnej staranności.

Jednocześnie Skład Orzekający podkreśla konieczność rzetelnej analizy potrzeb pożyczkowych gminy z uwagi na wystąpienie za 2017 r. wolnych środków w wysokości 932.311,31 zł. Środki te stanowią nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, zatem są kategorią rachunkową służącą „przeniesieniu” na rok następny niewykorzystanych przychodów uzyskanych z zobowiązań finansowych zaciąganych na określony cel.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2019-2035 nie są planowane

przychody zwrotne, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że wykup obligacji komunalnych będących przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Jaworzyna Śląska ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetu w latach objętych prognozą zapewni uzyskiwanie nadwyżek budżetu w wysokości zabezpieczającej spłatę zobowiązań dłużnych.

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**  
**Ewelina Kruk-Florkowska**