

Uchwała nr XIII/67/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 września 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Jaworzyna Śląska
obligacji komunalnych emitowanych w wysokości 2.649.359,67 zł z przeznaczeniem na
sfinansowanie planowego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz
wyprzedzające finansowanie zadań.

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 we Wrocławiu 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 2.649.359,67 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych oraz wyprzedzające finansowanie zadań.

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 10 września 2018 r. nr FB-3060.11.2018 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. Uchwały Rady Miejskiej Jaworzyny Śląskiej Nr XLIV/47/18 z dnia 30 sierpnia 2018 roku w sprawie emisji obligacji komunalnych.
4. 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 30 sierpnia 2018 r. uchwalony został po stronie dochodów ogółem w wysokości 57.448.873,66 zł, z tego dochody bieżące 37.141.833,27 zł, dochody majątkowe 20.307.040,39 zł, po stronie wydatków ogółem w wysokości 65.891.184,97 zł, z tego wydatki bieżące 36.341.708,09 zł, wydatki majątkowe 29.549.476,88 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 8.442.311,31 zł. Przychody ustalono w kwocie 9.844.311,31 zł, w tym planowana emisja obligacji komunalnych w kwocie 2.649.359,67 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 4.047.000 zł (64,62%).

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), z tego: dochody bieżące 35.729.394,87 zł (100,29% planu), dochody majątkowe 4.174.884,28 zł (73,82% planu), w tym ze sprzedaży majątku 553.604,04 zł (48,22% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 43.550.305,52 zł (94,97% planu), z tego: wydatki bieżące 34.593.339,17 zł (96,78% planu), wydatki majątkowe 8.956.966,35 zł (88,56% 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 22.829.440 zł, co stanowi 39,74% 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 583.569,67 zł oraz poręczeń i gwarancji w kwocie 359.260,82 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń stanowią 3,92% 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 2019 i 2030), 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 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 zł i 1.760.000 zł.

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 (w tym zobowiązania wymagalne 95.095,79 zł) na koniec 2017 r., a za 2018 r. planowana jest w wysokości 22.829.440 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że działania gminy związane z zaciąganiem długu i planowaniem jego spłaty wymagają szczególnej staranności. Znaczący wysiłek finansowy, w szczególności finansowanie wydatków zobowiązaniami dłużnymi, powinien być ściśle powiązany ze zwiększonymi rygorami w zakresie ograniczania wydatków bieżących, poszukiwania nowych źródeł dochodów własnych lub optymalnego wykorzystania istniejących, wypracowania skutecznych mechanizmów monitorowania zadłużenia, a także rzetelnego prezentowania danych dotyczących sytuacji finansowej, w tym długu i jego spłaty, a także respektowania prawnych uwarunkowań kształtujących reguły pozyskiwania przez gminę środków finansowych na podstawie instrumentów dłużnych. Spełnianie relacji wyznaczonej przez art. 243 u.f.p. nie może być utożsamiane z satysfakcjonującą sytuacją

finansową gminy.

Wykup obligacji planowany jest w latach 2019 i 2030, a z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach 2019 – 2030 nie są planowane przychody zwrotne, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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

Ewelina Kruk-Florkowska