

**Uchwała nr IX/34/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 16 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Przemków obligacji komunalnych w kwocie 8.230.000 zł z przeznaczeniem: w kwocie 6.640.200 zł na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2021 roku oraz w kwocie 1.589.800 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych**

Na podstawie art 13 pkt 1 i art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r. poz. 305.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Tomasz Miśkiewicz - przewodniczący, Aneta Kieljan – członek, Monika Puchała – członek

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o możliwości wykupu przez Gminę Przemków obligacji komunalnych w kwocie 8.230.000 zł z przeznaczeniem: w kwocie 6.640.200 zł na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2021 roku oraz w kwocie 1.589.800 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Przemkowa, pismem z dnia 17 marca 2021 r. (znak Fin.3060.01-2-2021) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 8.230.000 zł (słownie: osiem milionów dwieście trzydzieści tysięcy złotych) z przeznaczeniem: w kwocie 6.640.200 zł na częściowe pokrycie deficytu budżetu 2021 roku oraz w kwocie 1.589.800 zł na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 17 marca 2021 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/150/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków na lata 2021-2033,
2. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2021 rok, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVII/160/21 z dnia 11 marca 2021 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Przemków oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Przemków za 2019 i 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 22 marca 2021 r. wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/150/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Przemków na lata 2021-2033 i uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2021 r. (uchwała nr IX/32/2021) oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Przemków przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVI/149/21 z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie budżetu gminy Przemków na 2021 r. (uchwała nr IX/31/2021).

Z uchwały Rady Miejskiej w Przemkowie nr XXVII/160/21 z dnia 11 marca 2021 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji wynika, że obligacje w wysokości 8.230.000,00 zł zostaną wyemitowane w 2021 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu krajowych pożyczek i kredytów oraz wykup wcześniej wyemitowanych obligacji. Wykup obligacji nastąpi w latach 2022-2033 z dochodów własnych Gminy.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2019 rok ustalono, że w 2019 roku Gmina

zrealizowała dochody w wysokości 36.207.102,48 zł (96,2% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 34.941.437,91 zł (96,2% planu) i dochody majątkowe w kwocie 1.265.664,57 zł (97,2% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 640.090,88 zł (102,9% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 34.873.363,22 zł (94,7% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 31.614.181,28 zł (95% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.259.181,94 zł (91,9% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.327.256,63 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką w wysokości 1.333.739,26 zł. Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 16.279.152,99 zł, tj. 44,96% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań za 2020 rok ustalono, że w roku 2020 Gmina zrealizowała dochody w wysokości 40.979.617,09 zł (105,9% planu), z tego dochody bieżące 36.546.711,96 zł (96,9% planu) i dochody majątkowe 4.432.905,13 zł (456,4% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 129.873,16 zł (16,9% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 37.288.131,06 zł (90,7% planu), z tego wydatki bieżące 35.089.533,38 zł (92,8% planu) i wydatki majątkowe 2.198.597,68 zł (66,4% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.457.178,58 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką w wysokości 3.691.486,03 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosło 18.714.573,46 zł tj. 45,67% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2021, po zmianach według stanu na dzień 18 marca 2021 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 39.373.065,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 37.025.411,00 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.347.654,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 49.627.860,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 36.679.355,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.948.505,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.254.795,00 zł i zostanie sfinansowany przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz przychodami z emisji obligacji komunalnych. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 11.845.091,00 zł, w tym z tytułów dłużnych w wysokości 8.230.496 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 3.614.595,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.590.296,00 na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zaciągnięcie nowego zobowiązania w kwocie 8.230.000,00 zł stanowiącego źródło spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowania deficytu planowanego na 2021 r., spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2021 r. do kwoty 24.897.439,28 zł, która stanowi 63,23% planowanych dochodów budżetu. Od 2022 roku zadłużenie będzie się stopniowo zmniejszać, a źródłem jego spłaty są prognozowane nadwyżki budżetu (nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetu ogółem).

W 2021 roku łączna kwota spłat zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu (813.635,00 zł), po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę stanowi 9,95% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań ustalonego według zasad wynikających z art. 243 u.f.p. Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach 2022-2033, przy realizacji przyjętych w prognozie wielkości budżetowych, również zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. Należy przy tym zauważyć, że w latach 2023-2024 relacja spłat zobowiązań finansowych do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 u.f.p. kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia Gminy w 2021 roku istotny wpływ miały wskaźniki jednoroczne za lata 2018 i 2019, wynoszące odpowiednio 17,96% i 19,85%. W 2021 roku wskaźnik jednoroczny ma wynieść 7,69%, co wpłynie na obniżenie wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia Gminy, o którym mowa w art. 243 u.f.p. w kolejnych latach budżetowych.

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ustawowej relacji, o której mowa w art 243 u.f.p wiąże się z zaplanowaniem spłaty długu Gminy Przemków w okresie 13 lat, co obarczone jest ryzykiem możliwości zrealizowania budżetu w prognozowanych wielkościach.

Skład Orzekający wskazuje zatem, że możliwość spłaty długu przy zachowaniu zasad określonych

w art. 243, zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o możliwości wykupu wnioskowanych obligacji komunalnych. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostki samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków a także za zaciąganie zobowiązań.

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.

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
  
mgr Tomasz Miśkiewicz