

Uchwała nr XIII/43/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 kwietnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Jaworzyna Śląska obligacji komunalnych na kwotę 8.035.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137, ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości wykupu przez Gminę Jaworzyna Śląska obligacji komunalnych na kwotę 8.035.000,00 zł, emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy 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 Jaworzyny Śląskiej nr FB.3060.01.2022 z dnia 28 marca 2022 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały budżetowej Gminy Jaworzyna Śląska na rok 2022 Nr XXXI/60/21 Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej rok 2022 z dnia 29 grudnia 2021 r., ze zmianami.
2. Uchwały Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr XXXI/61/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jaworzyna Śląska, ze zmianami.
3. Uchwały Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej Nr XXXII/12/22 z dnia 24 marca 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jaworzyna Śląska za 2021 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Gminy Jaworzyna Śląska, według stanu na dzień 24 marca 2022 r., dochody ogółem ustalono w kwocie 61.872.814,73 zł, z tego dochody bieżące 43.051.954,60 zł, dochody majątkowe 18.820.860,13 zł, wydatki ogółem w kwocie 81.058.579,07 zł, z tego wydatki bieżące 45.755.814,00 zł, wydatki majątkowe 35.302.765,07 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 19.185.764,34 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz rozchodów w kwocie 1.580.000,00 zł stanowią przychody zaplanowane w łącznej kwocie 20.765.764,34 zł, w tym 8.035.000,00 zł z tytułu planowanej emisji obligacji komunalnych.

Budżet Gminy Jaworzyna Śląska za IV kwartały 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4.089.465,61 zł, przy planowanym deficycie 8.776.943,75 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 66.131.836,24 zł (101,14% planu), z tego dochody bieżące 51.281.047,48 zł (98,46% planu), dochody majątkowe 14.850.788,76 zł (111,63% planu), w tym ze sprzedaży majątku 1.126.357,73 zł (92,97% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 62.042.370,63 zł (83,65% planu), z tego wydatki bieżące 49.786.097,44 zł (95,64% planu), wydatki majątkowe 12.256.273,19

zł (55,44% planu). Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, wyniósł 1.494.950,04 zł przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 27.924,61 zł. W 2021 r. nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, a rozchody zrealizowano w kwocie 350.000,00 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2021 roku wyniosło 24.224.455,11 zł, w tym zobowiązania wymagalne 1.731.737,36 zł, co stanowi 36,63% wykonanych dochodów. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2022-2039 na 2022 rok planowana jest najwyższa kwota długu, która wyniesie 28.894.000,00 zł i stanowi 46,70% planowanych dochodów ogółem roku budżetowego. Począwszy od 2023 r. założono, że dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał i nie są planowane przychody zwrotne. Skład Orzekający zauważa, że wysoki poziom zadłużenia spowoduje konieczność ponoszenia wysokich kosztów jego obsługi w kolejnych latach. Natomiast planowane w 2022 r. rozchody w kwocie 1.580.000,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 1.070.379,00 zł, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 6,22% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, o którym mowa w art. 243 u.f.p., wynoszącym 9,02%. Jednocześnie wskazać należy, że w latach 2026 – 2029 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach maksymalnego (różnica między ww. wskaźnikami wynosi: 0,01, 0,02, 0,19). 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 2022-2039), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Wykup emitowanych obligacji komunalnych nastąpi w 2023 r. oraz w latach 2030-2039. Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w latach wykupu obligacji dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu obciążona jest ryzykiem i zdolność do spłaty zobowiązań powinna podlegać bieżącej analizie. Na trudności w spłacie zobowiązań wskazuje bowiem wystąpienie na koniec 2021 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.731.737,36 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraża pogląd, że wykup planowanej emisji obligacji komunalnych nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych relacji spłaty zadłużenia, o ile realizowane budżety w latach objętych prognozą zostaną wykonane w planowanych wielkościach w szczególności dochody ogółem i dochody bieżące, jak również utrzymanie zakładanego poziomu wydatków bieżących. Oznacza to, że rzeczywiste możliwości w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych mogą być inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze, przy wysokim poziomie zadłużenia jak również odległym terminie zapadalności zobowiązania, nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także ograniczenia ekonomiczne. Organy Gminy winny uwzględniać wszystkie możliwe zagrożenia realizacji prognozowanych wielkości budżetu oraz na bieżąco monitorować wielkości kształtujące poziom relacji określonej w art. 243 u.f.p.

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
F. Kruk - Florowska
Ewelina Kruk-Florowska