

**Uchwała nr XI/25/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 17 października 2018 r.**

**w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Jawor obligacji w kwocie 9.700.000,00 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

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 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: Maciej Gardas - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o możliwości wykupu przez Gminę Jawor obligacji w kwocie 9.700.000,00 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Pismem z dnia 11 września 2018 r. (znak KS.3060.3.2018) Burmistrz Miasta Jawora wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 9.700.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów siedemset tysięcy złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 17 września 2018 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze Nr XLIV/287/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jawor, ze zmianami według stanu na dzień 5 września 2018 r.,
2. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze Nr XLIV/286/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Jawor na 2018 rok, ze zmianami według stanu na dzień 28 września 2018 r.
3. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze Nr L/341/2018 z dnia 5 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2017 r. i II kwartały 2018 r.

Z uchwały Rady Miejskiej w Jaworze Nr L/341/2018 z dnia 5 września 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynika, że obligacje w liczbie 9.700 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 9.700.000,00 zł zostaną wyemitowane w 2018 r., w 8 seriach, w tym serie o numerach od B18 - do H18 o wartości 1.000.000,00 zł każda i seria numer I18 o wartości 2.700.000,00 zł. Wykup obligacji następować będzie według ich wartości nominalnej i planowany jest w latach 2025-2032.

Stosownie do postanowień art. 243 ust. 1 u.f.p. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią

arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Ograniczenia z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2017 rok ustalono, że w 2017 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 86.933.743,92 zł (90,6% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 84.706.725,65 zł (97,5% planu) i dochody majątkowe w kwocie 2.227.018,27 zł (24,5% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 88.303.847,08 zł (87,4% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 76.554.959,84 zł (92,0% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 11.748.887,24 zł (65,8% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 8.151.765,81 zł, a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 9.521.868,97 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 20.060.000,00 zł, tj. 23,08% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu na 2018 rok, według stanu na koniec drugiego kwartału 2018 roku wynika, że Gmina zrealizowała dochody w wysokości 52.455.120,70 zł (50,9% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 43.070.515,49 zł (53,1% planu) i dochody majątkowe 9.384.605,21 zł (42,9% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie 49.136.591,28 zł (43,1% planu), z tego wydatki bieżące 38.971.393,16 zł (48,7% planu) i wydatki majątkowe 10.165.198,12 zł (29,80% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 4.099.122,33 zł.

W budżecie na rok 2018 (po zmianach według stanu na dzień 28 września 2018 r.), zaplanowano dochody ogółem w wysokości 105.018.225,66 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 81.512.760,62 zł i dochody majątkowe w kwocie 23.505.465,04 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 115.997.846,66 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 80.377.299,68 zł i wydatki majątkowe w kwocie 35.620.546,98 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 10.979.621,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 14.179.621,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 3.200.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowana w 2018 roku łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek wynosi 3.841.350,00 zł i stanowi 3,66% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 10,29%.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jawor (po zmianach według stanu na dzień 5 września 2018 r.) wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 27.349.621,00 zł, co stanowi 26,04% planowanych dochodów. W latach 2019 - 2023 Gmina planuje przychody z tytułu nowych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w wysokości: 12.500.000,00 zł w roku 2019, 6.000.000,00 zł w roku 2020, 5.280.000,00 zł w roku 2021, 5.500.000,00 zł w roku 2022 oraz 5.600.000,00 zł w roku 2023. W kolejnych latach objętych prognozą nowe przychody zwrotne nie są planowane, a spłata zaciągniętych zobowiązań planowana jest z nadwyżki budżetu. Z prognozowanych wielkości budżetowych, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika również, że w latach 2019-2036, przy realizacji przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych, obciążenie kolejnych budżetów spłatą kredytów i pożyczek oraz wykupem obligacji wraz z odsetkami, w tym z tytułu emitowanych obligacji, również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przedmiotowych obligacji.

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 ORZEKAJĄCY**  
*Matyja Gardas*  
**mgr Matyja Gardas**