

**Uchwała nr II/266/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 2 listopada 2017 r.**

**w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Jawor obligacji o łącznej wartości 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

**wydaje opinię pozytywną**

o możliwości wykupu przez Gminę Jawor obligacji o łącznej wartości 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Jawora, pismem znak KS.3060.2.2017 z dnia 4 października 2017 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 6.000.000,00 zł emitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wniosek Burmistrza wpłynął do Izby w dniu 5 października 2017 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze nr XXXIV/201/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Jawor na 2017 rok, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze nr XXXIV/202/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jawor, ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej w Jaworze nr XLI/254/2017 z dnia 2 października 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jawor za 2016 r. i III kwartał 2017 r.

Z uchwały nr XLI/254/2017 z dnia 2 października 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu wynika, że celem emisji jest pozyskanie środków pieniężnych na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji). Obligacje w liczbie 6.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 6.000.000,00 zł (słownie: sześć milionów złotych) zostaną wyemitowane w 2017 r. w 4 seriach. Wykup obligacji planowany jest w latach 2021-2024, z tego w latach 2021-2022 i 2024 w kwotach po 1.000.000,00 zł w każdym roku, a w roku 2023 r. w kwocie 3.000.000,00 zł.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), dalej "u.f.p.", 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 2016 rok ustalono, że w 2016 r. Gmina Jawor zrealizowała dochody w wysokości 80.793.839,37 zł (96,0% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 78.826.275,38 zł (97,3% planu) i dochody majątkowe w kwocie 1.967.563,99 zł (62,1% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 1.833.957,19 zł (59,9% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 75.517.000,93 zł (92,4% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 72.193.315,82 zł (94,1% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 3.323.685,11 zł (67,2% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.632.959,56 zł, a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w kwocie 5.276.838,44 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiło 19.427.790,67 zł, tj. 24,04% wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2017, po zmianach według stanu na dzień 11 października 2017 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 95.140.487,05 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 85.062.967,75 zł i dochody majątkowe w kwocie 10.077.519,30 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 100.240.487,05 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 80.797.249,04 zł i wydatki majątkowe w kwocie 19.443.238,01 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 5.100.000,00 zł. Przychody budżetu z tytułu pożyczek, kredytów i sprzedaży innych papierów wartościowych zaplanowano w łącznej wysokości 8.400.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 3.300.000,00 zł przeznaczono na wykup innych papierów wartościowych. Planowana w 2017 roku łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek stanowi 4,14% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 9,63%.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartał 2017 roku wynika, że Gmina Jawor zrealizowała dochody ogółem w wysokości 66.150.279,52 zł (70,0% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 64.471.389,91 zł (76,3% planu), a dochody majątkowe w kwocie 1.678.889,61 zł (16,8% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 59.800.731,06 zł (60,1% planu). Wydatki bieżące wykonano w kwocie 56.530.063,43 zł (70,7% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 3.270.667,63 zł (16,7% planu). Nadwyżka budżetu wyniosła 6.349.548,46 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 7.941.326,48 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jawor (po zmianach według stanu na dzień 2 października 2017 r.) wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 23.460.000,00 zł, co stanowi 24,66% planowanych dochodów. W roku 2019 i latach 2021-2023 Gmina planuje nowe zobowiązania finansowe zwiększające dług, odpowiednio: w 2019 r. w kwocie 1.500.000,00 zł, w 2021 r. w kwocie 5.900.000,00 zł, w 2022 r. w kwocie 7.900.000,00 zł i w 2023 r. w kwocie 3.700.000,00 zł. Z prognozowanych wielkości budżetowych, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika również, że w latach 2018-2031 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań wraz z odsetkami, w tym z tytułu wnioskowanego wykupu obligacji, nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty długu, 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.

**PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

*A. Kieljan*  
mgr Aneta Kieljan