

Uchwała Nr 650 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 23 października 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 2 000 sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1000 złotych każda i łącznej wartości 2 000 000 złotych, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2018, związanego z realizacją wydatków majątkowych.

Działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Gubin w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim obligacji komunalnych w kwocie 2 000 000,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 2 000 (słownie: dwóch tysięcy) sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1 000 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości 2 000 000 złotych (słownie: dwa miliony złotych), których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2018 związanego z realizacją wydatków majątkowych ujętych w budżecie.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Gubin wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem z dnia 06 listopada 2018 r. o wydanie opinii w sprawie o możliwości wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim obligacji o wartości 2 000 000 złotych, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2018, związanego z realizacją wydatków majątkowych.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Miasta Gubin z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XLVIII.311.2018 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 5 listopada 2018 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji w wysokości 2 000 000 zł jest sfinansowanie planowanego na rok 2018 deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi Gminy. Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Gmina Gubin o statusie miejskim wyemituje 2 000 (słownie: dwa tysiące) sztuk obligacji komunalnych na okaziciela o wartości nominalnej 1 000 złotych

(słownie: jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 2 000 000 złotych (słownie: dwa miliony złotych).

Obligacje zostaną wyemitowane w 2018 roku w następujących 4 seriach:

1. seria A18 o wartości 500 000 złotych
2. seria B18 o wartości 500 000 złotych
3. seria C18 o wartości 500 000 złotych
4. seria D18 o wartości 500 000 złotych

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej. Obligacje nie będą miały formy dokumentu. Ponadto emisja nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób. Obligacji nie będą zabezpieczone. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów własnych lub przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów lub emisji obligacji budżetu Gminy.

Zgodnie z wymienioną wyżej uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem wraz z załączonym do niego harmonogramem spłaty przychodów zwrotnych - wykup obligacji serii A18, B18, C18 i D18 nastąpi, według wartości nominalnej, w roku 2032. Natomiast odsetki spłacane będą w latach 2019 - 2032 r.

Budżet Gminy Gubin o statusie miejskim na 2018 r. uchwalony został uchwałą Nr XXXVIII.242.2017 Rady Miejskiej w Gubinie z dnia 15 grudnia 2017 r. Po zmianach uchwały budżetowej, na dzień wydania niniejszej opinii, wynika, że:

- dochody budżetowe planowane są w wysokości 68 384 457,34 zł, w tym dochody bieżące 62 392 949,89 zł;
- wydatki budżetowe planowane są w wysokości 77 174 339,00 zł, w tym wydatki bieżące 63 467 802,45 zł;
- łączne przychody budżetu w kwocie 8 854 881,66 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji 2 000 000 zł;
- łączne rozchody budżetu – 65 000,00 zł;
- planowany deficyt budżetu wynosi 8 789 881,66 zł zostanie pokryty przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami z wpływów ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych.

Sytuacja finansowa Gminy Gubin o statusie miejskim na podstawie sprawozdawczości statystycznej, według stanu na koniec III kwartału 2018 roku - przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	68 203 311,96	51 806 905,16	76,0%
1.1.	dochody bieżące	61 731 907,83	49 309 799,14	79,9%
1.2.	dochody majątkowe	6 471 404,13	2 497 106,02	38,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	2 900 000,00	2 349 570,20	81,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i	3 233 699,34	273 015,95	8,4%

	zagranicznych, w tym:			
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 205 311,66	263 187,31	8,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	28 387,68	9 828,64	34,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	77 827 006,34	50 628 484,96	65,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	62 917 965,74	43 826 080,45	69,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	27 543 640,56	19 377 137,48	70,4%
2.2.	dotacje na zadania bieżące	1 972 796,00	1 486 341,76	75,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	443 760,00	203 592,00	45,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	55 902,84	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	14 909 040,60	6 802 404,51	45,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	14 419 040,60	6 312 404,51	43,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	490 000,00	490 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 516 784,07	3 530 034,34	64,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 609 540,32	3 000 532,67	65,1%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	907 243,75	529 501,67	58,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-9 623 694,38	1 178 420,20	
WFD	Deficyt	-9 623 694,38		
WFN	Nadwyżka		1 178 420,20	
3	Przychody ogółem, w tym:	9 688 694,38	9 527 241,09	98,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	2 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	2 000 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	20 000,00	0,00	0,0%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku JST	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	7 668 694,38	9 527 241,09	124,2%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	65 000,00	35 000,00	53,8%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	65 000,00	35 000,00	53,8%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	9 623 694,38		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	7 623 694,38		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp,	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych	0,00	0,00	

	na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp,			
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 200 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		21 354 040,87	
	Wymagalne		6 738 690,41	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-1 186 057,91	5 483 718,69	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	6 482 636,47	15 010 959,78	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 200 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	499 662,84	203 592,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	499 662,84	203 592,00	

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin o statusie miejskim na lata 018-2034, przyjętej uchwałą Nr XXXVIII.243.2017 Rady Miejskiej w Gubinie w dniu 15 grudnia 2017 r. (ostatnia zmiana dokonana została uchwałą Nr XLVIII.313.2018 Rady Miejskiej Gubinie z dnia 05 listopada 2018 r.), wynika, że wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu zachowane zostały w całym okresie prognozowanej spłaty długu Gminy.

Przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 2 000 000 zł uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gubin o statusie miejskim na lata 2018-2034. Z danych zawartych w wyżej wymienionym dokumencie wynika, że planowana łączna kwota długu Gminy na koniec 2018 r. wyniesie 13 200 000 zł. Gmina planuje przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych w roku 2019 w wysokości 4 640 000 zł oraz w roku 2020 w wysokości 4 640 000 zł, natomiast w pozostałych latach prognozy nie planuje się zaciągania kolejnych przychodów zwrotnych. Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych spłata długu Gminy zaplanowana została do końca 2034 roku.

W świetle obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu 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, obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gubin o statusie miejskim, wynika, że w latach 2018–2034 indywidualny wskaźnik zadłużenia jest spełniony.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	0,73%	8,94%	11,04%	8,21%	10,31%
2019	1,76%	6,32%	8,41%	4,56%	6,65%
2020	1,75%	2,94%	5,03%	1,19%	3,28%
2021	1,59%	3,11%	3,11%	1,52%	X
2022	2,53%	3,52%	3,52%	0,99%	X
2023	2,70%	3,74%	3,74%	1,04%	X
2024	2,63%	4,38%	4,38%	1,75%	X
2025	2,79%	4,83%	4,83%	2,04%	X
2026	2,94%	5,47%	5,47%	2,53%	X
2027	2,81%	5,82%	5,82%	3,01%	X
2028	2,95%	6,10%	6,10%	3,15%	X
2029	2,17%	6,09%	6,09%	3,92%	X
2030	2,25%	5,86%	5,86%	3,61%	X
2031	2,11%	5,50%	5,50%	3,39%	X
2032	2,96%	4,85%	4,85%	1,89%	X
2033	3,64%	4,44%	4,44%	0,80%	X
2034	3,41%	4,18%	4,18%	0,77%	X

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy wykonaniu wartości wynikających z przyjętej przez Gminę Gubin o statusie miejskim Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2034, Gmina posiadała będzie zdolność wykupu papierów wartościowych, których dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie wykupu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel
Iwona Popiel

