

Uchwała Nr 422 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 czerwca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skapę 4.000 sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych każda i łącznej wartości 4.000.000 złotych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel - Przewodnicząca
Adriana Kamedulska - Członek
Jarosław Kotowski - Członek

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 2016 r. poz.1870 z późn.zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Skapę, w tym w szczególności poziomu długu, realizacji budżetu Gminy w I kwartale 2017 r. oraz przyjętej przez Gminę - Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2027

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Skapę 4.000 (słownie: cztery tysiące) sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości 4.000.000 złotych (słownie: cztery miliony złotych) których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w latach 2017-2018 związanego z realizacją wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy.

Uzasadnienie

W dniu 08 czerwca 2017 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Wójta Gminy Skapę wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skapę, z dochodów własnych Gminy - papierów wartościowych w wysokości 4.000.000 złotych, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w latach 2017-2018 związanego z realizacją wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy.

Uchwała w sprawie emisji przez Gminę Skapę obligacji komunalnych, regulująca także sprawy zbywania, nabywania i wykupu obligacji - podjęta została przez Radę Gminy Skapę, na sesji Rady w dniu 26 maja 2017 r. (uchwała Nr XXIX/268/2017 Rady Gminy Skapę w sprawie emisji obligacji Gminy Skapę oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu).

Emisja obligacji komunalnych przez Gminę Skapę planowana jest w latach 2017-2018.

W 2017 r. zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

1. seria O17 o wartości 500.000 zł.
2. seria P17 o wartości 500.000 zł.
3. seria R17 o wartości 500.000 zł.
4. seria S17 o wartości 1.000.000 zł.
5. seria T17 o wartości 1.060.000 zł.

W 2018 r. zostanie przeprowadzona emisja serii G18 - o wartości 440 000,00 zł.

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem oraz załączonym harmonogramem - wykup obligacji następował będzie według ich wartości nominalnej, w następujących latach:

1. w 2021 r. – wykupiona zostanie seria O17.

2. w 2022 r. – wykupiona zostanie seria P17.
3. w 2023 r. – wykupiona zostanie seria R17.
4. w 2024 r. – wykupiona zostanie seria S17.
5. w 2025 r. – wykupiona zostanie seria T17.
6. w 2026 r. – wykupiona zostanie seria G18.

Sytuacja finansowa Gminy Skąpe na podstawie sprawozdawczości statystycznej, według stanu na koniec I kwartału 2017 roku - przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	24 860 898,88	6 038 493,45	24,3%
1.1.	dochody bieżące	20 413 732,46	5 865 567,94	28,7%
1.2.	dochody majątkowe	4 447 166,42	172 925,51	3,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	251 780,45	150 537,79	59,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 537 214,97	22 387,72	0,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 537 214,97	22 387,72	0,6%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	29 264 015,88	4 990 686,19	17,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 253 390,66	4 864 904,69	24,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 473 315,45	2 027 796,77	27,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	830 589,74	240 501,04	29,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	157 700,00	10 393,24	6,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 010 625,22	125 781,50	1,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 010 625,22	125 781,50	1,4%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 185 891,45	100 860,00	1,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 685 392,25	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 500 499,20	100 860,00	4,0%
WJ	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 403 117,00	1 047 807,26	

WFD	Deficyt	-4 403 117,00		
WFN	Nadwyżka		1 047 807,26	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 000 000,00	371 915,12	6,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 650 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	350 000,00	371 915,12	106,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 596 883,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	346 883,00	0,00	0,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	346 883,00	0,00	0,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	350 000,00	0,00	0,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	900 000,00	0,00	0,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 174 846,51	
	Kredyty krótkoterminowe		274 846,51	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 998 877,43	
	Wymagalne		5 003 494,39	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	160 341,80	1 000 663,25	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	510 341,80	1 372 578,37	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		2 174 846,51	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 404 583,00	10 393,24	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 057 700,00	10 393,24	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skąpe - prezentuje poniższa tabela.

Relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SKĄPE za I KWARTAŁ 2017 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2017	4,07%	14,09%	14,98%	10,02%	10,91%
2018	5,42%	7,69%	8,58%	2,27%	3,16%
2019	2,87%	5,34%	6,23%	2,47%	3,36%
2020	3,52%	4,94%	4,94%	1,42%	X
2021	4,51%	7,56%	7,56%	3,05%	X
2022	4,82%	9,06%	9,06%	4,24%	X
2023	4,56%	10,04%	10,04%	5,48%	X
2024	4,80%	10,23%	10,23%	5,43%	X
2025	5,61%	10,33%	10,33%	4,72%	X
2026	3,88%	10,76%	10,76%	6,88%	X
2027	3,88%	11,26%	11,26%	7,38%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy w I kwartale 2017 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 6.038.493,45 złotych, co stanowi 24,3% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 5.865.567,94 złote.

Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 172.925,51 złotych, co stanowi 3,9% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu w roku 2017.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 4.990.686,19 złotych stanowiąc 17,1% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I kwartale 2017 r. – na wydatki bieżące przypadała kwota 4.864.904,69 złotych, stanowiąc 24% planowanych wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 1,4% planowanych wydatków majątkowych w roku 2017, w wysokości 125.781,50 złotych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I kwartale 2017 r.

Na koniec I kwartału 2017 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.047.807,26 złotych (prognozowany deficyt budżetu na koniec roku budżetowego, wg danych na 26 maja br. wynieść ma – 4.475.153,49 złotych).

Prognozowane przychody budżetu w wysokości 6.000.000 złotych wyniosły na koniec I kwartału 2017 r. – 371.915,12 złotych.

Rozchody budżetu Gminy z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych wcześniej wyemitowanych przez Gminę wraz z wydatkami na obsługę długu, zaplanowane w 2017 r. w kwocie 1.306.946,51 złotych – nie podlegały spłacie w I kwartale 2017 roku.

Z prognozy kwoty długu Gminy Skąpe, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe (ustalonej na podstawie danych zawartych w uchwale Nr XXIX/267/2017 Rady Gminy Skąpe z dnia 26 maja 2017 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2017-2027) wynika, między innymi to, że w roku 2017 – planowana spłata wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę wraz z wydatkami na obsługę długu wyniosą 1.306.946,51 złotych, co stanowiło będzie 5,16% prognozowanych dochodów budżetu.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe wynika, również że w całym okresie objętym Prognozą, zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej 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, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Relacja ta zostanie zachowana zarówno z uwzględnieniem danych planistycznych (plan III kwartału roku n-1) jak i z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (na podstawie sprawozdawczości za IV kwartał roku n-1). Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (uwzględniający przy jego wyliczeniu wykonanie budżetu Gminy w roku 2016) dla roku 2017 wynosi 14,98%, przy czym relacja planowanej łącznej spłaty długu w tym roku do planowanych dochodów ogółem wynosi 5,16% prognozowanych dochodów budżetu.

Łączna kwota długu Gminy na koniec 2017 r. (uwzględniając prognozowane przychody budżetu, wg stanu na 26 maja 2017 r.) przewidywana jest w wysokości 6.650.000 złotych.

Od roku 2019 nie jest planowane zaciąganie przez Gminę długoterminowych kredytów, pożyczek ani emisja papierów wartościowych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy wykonaniu wartości wynikających z przyjętej przez Gminę Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2027 - zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina Skąpe posiadała będzie zdolność wykupu papierów wartościowych, których dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie wykupu.

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**


Joanna Chruściel