

Uchwała Nr 430/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 06 września 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skąpe obligacji o łącznej wartości 3 000 000 zł.

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.. Dz.U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2022, poz. 1634 ze zm.), po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Skąpe w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skąpe obligacji w wysokości 3 000 000 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

Iwona Popiel	- Przewodnicząca,
Grażyna Radomska	- Członek,
Adriana Kamedulska	- Członek.

pozytywnie opiniuje możliwość wykupu przez Gminę Skąpe 3 000 (słownie: trzech tysięcy) sztuk obligacji o wartości nominalnej 1 000 złotych (słownie: jeden tysiąc) każda i łącznej wartości 3 000 000,00 złotych (słownie: trzy miliony złotych), których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy związanego z realizacją zadań majątkowych.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Skąpe wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 05 sierpnia 2022 r. (data wpływu do tut. Izby: 10.08.2022 r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Skąpe papierów wartościowych w kwocie 3 000 000,00 zł), których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy związanego z realizacją zadań majątkowych.

Podstawę wystąpienia Wójta z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XLVII/411/2022 Rady Gminy Skąpe z dnia 05 sierpnia 2022 r. w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji w wysokości 3 000 000,00 zł jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Gmina wyemituje 3 000 (słownie: trzy tysiące) sztuk obligacji komunalnych na okaziciela o wartości nominalnej 1 000 zł (słownie: jeden tysiąc) każda, na łączną kwotę 3 000 000,00 zł (słownie: trzech milionów złotych) .

Obligacje wyemitowane zostaną w 2022 r. w następujących seriach:

1. seria A22 o wartości 300 000,00 zł,
2. seria B22 o wartości 300 000,00 zł,
3. seria C22 o wartości 300 000,00 zł,
4. seria D22 o wartości 300 000,00 zł,
5. seria E22 o wartości 300 000,00 zł,
6. seria F22 o wartości 300 000,00 zł,
7. seria G22 o wartości 300 000,00 zł,
8. seria H22 o wartości 300 000,00 zł,
9. seria I22 o wartości 300 000,00 zł,
10. seria J22 o wartości 300 000,00 zł,

Cena emisyjna jednej obligacji będzie równa wartości nominalnej. Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą

obligacjami na okaziciela i nie będą zabezpieczone. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji oraz z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Skąpe. Rozchody związane z wykupem obligacji zostaną pokryte z dochodów Gminy Skąpe, bądź z przychodów z tytułu zaciąganych kredytów lub emisji obligacji w latach 2025 - 2030.

Zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą oraz przedłożonym wnioskiem wraz z załączonym do niego harmonogramem spłaty przychodów zwrotnych odsetki spłacane będą w latach 2022 – 2030, natomiast wykup obligacji (według wartości nominalnej) nastąpi w terminach:

- obligacje serii A22 zostaną wykupione w 2025 r. ;
- obligacje serii B22 zostaną wykupione w 2026 r.;
- obligacje serii C22 zostaną wykupione w 2027 r.;
- obligacje serii D22 zostaną wykupione w 2028 r.;
- obligacje serii E22 zostaną wykupione w 2029 r.;
- obligacje serii F22 zostaną wykupione w 2030 r.;
- obligacje serii G22 zostaną wykupione w 2031 r.;
- obligacje serii H22 zostaną wykupione w 2032 r.;
- obligacje serii I22 zostaną wykupione w 2033 r.;
- obligacje serii J22 zostaną wykupione w 2034 r.;

Przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 3 000 000,00 zł uwzględnione zostały w budżecie Gminy na rok 2022, a ich wysokość mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zaciąganych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek.

Budżet Gminy Skąpe na 2022 rok uchwalony został uchwałą Nr XXXIX/329/2021 Rady Gminy Skąpe z dnia 16 grudnia 2021 r. Po zmianach uchwały budżetowej, na dzień wydania niniejszej opinii, wynika, że:

- dochody budżetowe planowane są w wysokości 31 894 186,69 zł, w tym na dochody bieżące 26 840 027,64 zł;
- wydatki budżetowe planowane są w wysokości 38 641 423,91 zł, w tym wydatki na wydatki bieżące 27 539 856,31 zł;
- łączne przychody budżetu w kwocie 7 687 977,22 zł, w tym: z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 3 000 000,00 zł;
- łączne rozchody budżetu w kwocie 940 740,00 zł;
- planowany deficyt budżetu wynosi 6 747 237,22 zł i zostanie pokryty przychodami z emisji papierów wartościowych w wysokości 3 000 000,00 zł, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 922 237,22 zł, przychodami z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w wysokości 110 086,08 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1 714 913,92 zł.

Sytuacja finansowa Gminy Skąpe na podstawie sprawozdawczości statystycznej według stanu na koniec I półrocza 2022 r.- przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	32 082 892,51	16 079 208,27	50,1%
1.1.	dochody bieżące	26 747 194,51	15 552 192,90	58,1%
1.2.	dochody majątkowe	5 335 698,00	527 015,37	9,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 547 000,00	42 663,90	1,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 074 666,00	1 154 376,27	37,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 074 666,00	1 154 376,27	37,5%

b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	37 350 129,73	14 961 560,81	40,1%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	27 290 856,13	13 489 953,82	49,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 241 512,17	4 493 995,05	43,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 517 351,52	832 750,07	54,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu JST	150 000,00	34 978,30	23,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 059 273,60	1 471 606,99	14,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 059 273,60	1 471 606,99	14,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 328 621,00	946 161,85	28,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 613 326,00	794 125,43	30,4%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	715 295,00	152 036,42	21,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 267 237,22	1 117 647,46	
WFD	Deficyt	-5 267 237,22		
WFN	Nadwyżka		1 117 647,46	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 207 977,22	7 233 980,23	116,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 285 740,00	3 596 829,09	279,7%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 922 237,22	1 922 237,22	100,0%
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 finansach publicznych	0,00	1 714 913,92	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	940 740,00	920 370,00	97,8%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	940 740,00	920 370,00	97,8%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	5 267 237,22		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 100 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	1 245 000,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 922 237,22		
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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 spłaty 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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 624 070,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 646 186,17	
	Wymagalne		2 117 751,04	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-543 661,62	2 062 239,08	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 664 315,60	9 296 219,31	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 624 070,00	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2022-2030, przyjętej uchwałą Nr XXXIX/330/2021 Rady Gminy Skąpe z dnia 16 grudnia 2021 r. (ostatnia zmiana: uchwała Rady Gminy Skąpe Nr XLVIII/415/2022 z dnia 26 sierpnia 2022r.), Skład Orzekający stwierdza, że:

- przychody z tytułu wnioskowanej emisji papierów wartościowych uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skąpe;
- oprócz zaplanowanych w uchwale budżetowej na rok 2022 przychodów z tytułu emisji papierów wartościowych (w łącznej wysokości 3 000 000,00 zł), Gmina w całym okresie objętym Prognozą długu nie planuje zaciągać innych przychodów zwrotnych;
- Gmina tylko w roku 2022 planuje budżet deficytowy, których zostanie pokryty przychodami z tytułu z emisji papierów wartościowych, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, przychodami z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych oraz przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w pozostałych latach prognozy Gmina planuje budżety nadwyżkowe, a nadwyżki budżetowe zostaną przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek;
- wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowane zostały w całym okresie prognozowanej spłaty długu Gminy;
- łączna kwota długu Gminy Skąpe na koniec 2022 r. wyniesie 4 603 700,00 zł, co stanowi 14,44% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2022 rok;
- całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w 2030 r.;

We wszystkich latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Skąpe przyjętej na lata 2022-2030 relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zarządzeniem Nr 93/2021 z dnia 09 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Skąpe wybrał, dla lat 2022-2025, siedmioletni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji. Sytuację finansową Gminy na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe przyjętej na lata 2022-2030, w zakresie

kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	5,60%	19,87%	22,16%	14,27%	16,56%
2023	4,48%	18,48%	20,77%	14,00%	16,29%
2024	7,31%	16,74%	19,03%	9,43%	11,72%
2025	3,04%	15,27%	17,57%	12,23%	14,53%
2026	2,80%	8,64%	11,44%	5,84%	8,64%
2027	2,56%	6,78%	9,59%	4,22%	7,03%
2028	2,23%	5,37%	8,17%	3,14%	5,94%
2029	4,68%	6,37%	6,37%	1,69%	X
2030	4,18%	7,93%	7,93%	3,75%	X

Skład Orzekający stwierdza, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Gminę Skąpe w roku 2022 i latach następnych. Jednak Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej Gminy, w szczególności w zakresie wielkości wpływających na maksymalny poziom spłaty w kolejnych latach oraz w zakresie wykonania budżetu roku 2022, a także zadłużenia Gminy w aspekcie jego wpływu na stopień i sposób wykonywania zadań Gminy.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, a Gmina Skąpe posiada zdolność wykupu przedmiotowych papierów wartościowych, w planowanym okresie wykupu.

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

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel