

Uchwała Nr 596/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 października 2018r.

w sprawie: opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych przez Miasto i Gminę Czerwieńsk

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016. 561.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. 2017. 2077. ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski – przewodniczący
2. Lidia Jaworska – członek
3. Iwona Porowska – członek

Postanawia

Zaopiniować **pozytywnie** możliwość wykupu papierów wartościowych przez Miasto i Gminę Czerwieńsk

Uzasadnienie

Burmistrz Czerwieńska dnia 28.09.2018 r (data wpływu do RIO 2.10.2018 r.) wystąpił z wnioskiem nr FN.SK.306.1.2018 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie **6 600 000,00 zł.** (słownie: sześć milionów sześćset tysięcy złotych 00/100).

Zobowiązanie długoterminowe zostanie zaciągnięte na sfinansowanie planowanego deficytu budżetów lat 2018-2019 w związku realizacją zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania Burmistrz Gminy Czerwieńsk wykonuje uchwałę 0007.308.2018 Rady Miejskiej w Czerwieńsku z dnia 26 września 2018 r.

W 2018 r. zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

1. seria A18 o wartości 580 000,00 zł
2. seria B18 o wartości 580 000,00 zł
3. seria C18 o wartości 580 000,00 zł
4. seria D18 o wartości 580 000,00 zł
5. seria E18 o wartości 580 000,00 zł

W 2019 r. zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

1. seria A19 o wartości 740 000,00 zł
2. seria B19 o wartości 740 000,00 zł
3. seria C19 o wartości 740 000,00 zł
4. seria D19 o wartości 740 000,00 zł
5. seria E19 o wartości 740 000,00 zł

Cena emisyjna każdej serii obligacji będzie równa wartości nominalnej obligacji. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy.

Obligacje będą emitowane na okaziciela. Obligacje nie będą posiadały formy dokumentu. Obligacje nie będą zabezpieczone.

Powyższe przychody z tytułu emisji obligacji zostały zaplanowane w planie przychodów budżetu roku 2018 oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerwieńsk wraz z prognozą kwoty długu i spłaty zobowiązań na lata 2018-2028.

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

1. w 2024r. – wykupione zostaną serie A18 i A19.
2. w 2025r. – wykupione zostaną serie B18 i B19.
3. w 2026r. - wykupione zostaną serie C18 i C19.
4. w 2027r. - wykupione zostaną serie D18 i D19.
5. w 2028r. - wykupione zostaną serie E18 i E19.

Wydatki związane z wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Czerwieńsk.

Budżet Gminy Czerwieńsk został uchwalony 28 grudnia 2017 roku uchwałą nr 0007.240.2017.

Wielkości zaplanowane w budżecie po zmianach (na dzień 25.10.2018 r.)

- Dochody budżetu 51 529 533,75
- Wydatki budżetu 56 663 908,59
- Deficyt budżetu 5 134 374,84
- Przychody budżetu 8 900 113,84
- Rozchody budżetu 3 765 739,00

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Czerwieńsk na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	51 224 877,61	35 745 032,51	69,8%
1.1.	dochody bieżące	43 385 191,30	33 502 989,41	77,2%
1.2.	dochody majątkowe	7 839 686,31	2 242 043,10	28,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	322 700,00	247 926,25	76,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 100 912,38	1 951 651,04	27,5%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 092 912,38	1 947 515,52	27,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 000,00	4 135,52	51,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	56 359 252,45	41 536 596,30	73,7%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	41 293 587,02	30 179 352,17	73,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 921 339,42	11 634 204,04	73,1%

2.2	dotacje na zadania bieżące	2 814 128,00	2 146 189,48	76,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	402 200,00	302 362,20	75,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 065 665,43	11 357 244,13	75,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 065 665,43	11 357 244,13	75,4%
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:	9 440 522,59	8 998 752,39	95,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	7 987 626,52	7 653 265,59	95,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 452 896,07	1 345 486,80	92,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 134 374,84	-5 791 563,79	
WFD	Deficyt	-5 134 374,84	-5 791 563,79	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	8 900 113,84	8 029 074,37	90,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	2 900 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	2 900 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	6 000 113,84	8 029 074,37	133,8%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 765 739,00	1 665 739,06	44,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 765 739,00	1 665 739,06	44,2%
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	5 134 374,84		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	1 200 000,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 934 374,84		
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, w tym	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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, w tym	465 739,00	465 739,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		12 047 878,76	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 007 631,14	
	Wymagalne		3 807 117,14	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 091 604,28	3 323 637,24	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	8 091 718,12	11 352 711,61	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		12 047 878,76	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 167 939,00	1 968 101,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 167 939,00	1 502 362,26	

Analiza sytuacji finansowej Gminy Czerwieńsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2028 uchwalonej uchwałą Nr 0007.241.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. zmienionej zarządzeniem Nr 0050.111.2018 z dnia 26 września 2018 r. łączna kwota długu na koniec 2018 r. (według WPF) wynosi 12 847 878,82 zł.

Zgodnie z art. 242 ufp we wszystkich latach prognozy dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących.

Wskaźnik z art. 243 ufp jest spełniony we wszystkich latach prognozy co przedstawia poniższa tabela.

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	7,23%	8,52%	8,84%	1,29%	1,61%
2019	6,41%	7,54%	7,86%	1,13%	1,45%
2020	5,12%	5,69%	6,01%	0,57%	0,89%
2021	4,65%	5,96%	5,96%	1,31%	X
2022	4,58%	6,93%	6,93%	2,35%	X
2023	4,35%	7,48%	7,48%	3,13%	X
2024	3,26%	7,70%	7,70%	4,44%	X
2025	3,29%	7,52%	7,52%	4,23%	X
2026	3,20%	6,87%	6,87%	3,67%	X
2027	3,11%	6,21%	6,21%	3,10%	X
2028	3,02%	5,78%	5,78%	2,76%	X

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowił jak na wstępie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Marek Lewandowski