

Uchwała nr II/303/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 grudnia 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Jerzmanowa obligacji o wartości nominalnej 500.000,00 zł przeznaczonych na wydatki związane z inwestycjami i pokrycie planowanego deficytu budżetu

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 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/17 z dnia 21 marca 2017 r. 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 Jerzmanowa obligacji o wartości nominalnej 500.000,00 zł przeznaczonych na wydatki związane z inwestycjami i pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Jerzmanowa, pismem z dnia 23 listopada 2017 r. (znak: FP-I.3060.11.2017), wystąpił o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu przez Gminę Jerzmanowa obligacji w kwocie 500.000,00 zł. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 28 listopada 2017 r.

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

1. uchwały Rady Gminy Jerzmanowa Nr XXXI/226/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jerzmanowa, ze zmianami według stanu na dzień 15 listopada 2017 r.,
2. uchwały Rady Gminy Jerzmanowa Nr XXXI/227/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Jerzmanowa na 2017 rok, ze zmianami według stanu na dzień 24 listopada 2017 r.,
3. uchwały Rady Gminy Jerzmanowa Nr XLV/292/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jerzmanowa za 2016 rok i III kwartały 2017 roku.

Z uchwały Rady Gminy Jerzmanowa Nr XLV/292/2017 z dnia 15 listopada 2017 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zbywania, nabywania i wykupu, wynika, że Gmina Jerzmanowa wyemituje 50 obligacji o wartości nominalnej 10.000,00 zł każda, na łączną kwotę 500.000,00 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych). Obligacje zostaną wyemitowane w 2017 r. w 2 seriach: Seria A17 na kwotę 300.000,00 zł i Seria B17 na kwotę 200.000,00 zł. Wykup obligacji ma nastąpić według ich wartości nominalnej nie później niż 31.12.2028 r. Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na wydatki związane z inwestycjami, pokrycie planowanego deficytu.

W budżecie na rok 2017, po zmianach według stanu na dzień 24 listopada 2017 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 45.023.040,01 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 41.271.751,99 zł i dochody majątkowe w kwocie 3.751.288,02 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 46.061.248,65 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 33.107.049,02 zł i wydatki majątkowe w kwocie 12.954.199,63 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 1.038.208,64 zł postanowiono pokryć przychodami z tytułu emisji obligacji oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.738.208,64 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 500.000,00 zł i z wolnych środków w wysokości 1.238.208,64 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 700.000,00 zł, z tego na wykup innych papierów wartościowych 600.000,00 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 100.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartały 2017 roku wynika, że Gmina Jerzmanowa zrealizowała dochody ogółem w wysokości 35.696.607,61 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 79,6%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 34.761.615,09 zł, co stanowi 85,4% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 934.992,52 zł, co stanowi 22,6% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 29.239.394,44 zł, co w stosunku do planu wynosi 63,7%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 22.720.793,14 zł, co stanowi 70,1% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 6.518.601,30 zł, co stanowi 48,5% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 6.457.213,17 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, wyniosła 12.040.821,95 zł. Kwota długu na dzień 30 września 2017 r. wyniosła 8.611.549,05 zł w tym kwota 311.549,06 zł, której spłata nastąpi z wydatków budżetu.

Zgodnie z art.243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - 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.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jerzmanowa na lata 2017-2033 (po zmianie uchwałą Nr XLV/291/17 Rady Gminy Jerzmanowa z dnia 15 listopada 2017 r.) wynika, że po wyemitowaniu przedmiotowych obligacji i spłacie zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniesie 9.056.817,56 zł, co stanowi 20,12% planowanych dochodów. Planowana w 2017 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek stanowi 2,15%, a po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę 2,23% planowanych dochodów przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 20,75%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Jerzmanowa wynika również, że w latach 2018-2033, planowana relacja spłaty długu, tj. relacja o której mowa w art. 243-244 u.f.p., jest w każdym roku niższa od dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości wykupu przez Gminę Jerzmanowa 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 od 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan