

Uchwała Nr 417/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 29 lipca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Lipinki Łużyckie
obligacji w wysokości 3.500.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Joanna Chruściel | Członek |
| 3. Iwona Popiel | Członek |

opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu przez Gminę Lipinki Łużyckie obligacji w wysokości 3.500.000,00 zł (słownie: trzy miliony pięćset tysięcy złotych).

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lipinki Łużyckie wystąpił z wnioskiem z dnia 3 lipca 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 3.500.000,00 zł.

Podstawę wystąpienia z ww. wnioskiem stanowi uchwała Nr XV/107/2020 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Celem emisji obligacji, która zostanie przeprowadzona w 2020 r. (jedna seria) oraz w 2021 r. (trzy serie), jest finansowanie planowanego deficytu budżetu w latach 2020–2021 oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z postanowieniami uchwały Gmina Lipinki Łużyckie wyemituje 3.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 3.500.000,00 zł. Emisja nastąpi w następujących seriach:

- 1) w roku 2020:
 - a) seria A20 na kwotę 1.000.000,00 zł,
- 2) w roku 2021:
 - a) seria A21 na kwotę 500.000,00 zł,
 - b) seria B21 na kwotę 1.000.000,00 zł,
 - c) seria C21 na kwotę 1.000.000,00 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje nie będą zabezpieczone. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) obligacje serii A20:
 - w 2022 roku – wykup o wartości 200.000,00 zł,
 - w 2023 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
 - w 2024 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
 - w 2025 roku – wykup o wartości 200.000,00 zł.
- 2) obligacje serii A21:
 - w 2025 roku – wykup o wartości 100.000,00 zł,
 - w 2026 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
 - w 2027 roku – wykup o wartości 100.000,00 zł.
- 3) obligacje serii z B21:
 - w 2027 roku – wykup o wartości 200.000,00 zł,

- w 2028 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
- w 2029 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
- w 2030 roku – wykup o wartości 200.000,00 zł.

4) obligacje serii C21:

- w 2030 roku – wykup o wartości 100.000,00 zł,
- w 2031 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
- w 2032 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł,
- w 2033 roku – wykup o wartości 300.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione z dochodów własnych lub przychodów budżetu Gminy Lipinki Łużyckie. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Lipinki Łużyckie.

Budżet Gminy na 2020 rok ustalony uchwałą Nr X/76/2019 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 19 grudnia 2019 r. po zmianach (ostatnia zmiana została wprowadzona uchwałą Nr XVI/113/2020 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 20 lipca 2020 r.), przewiduje:

- dochody budżetu w wysokości 17.610.648,86 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 18.754.503,44 zł,
- przychody budżetu w wysokości 2.018.054,58 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 874.200,00 zł.

W budżecie zaplanowano deficyt w wysokości 1.143.854,58 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek, wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Przychody z tytułu emisji obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł zaplanowane są w budżecie Gminy na 2020 rok, a ich wysokość zgodna jest z ustanowionym w uchwale budżetowej limitem zobowiązań z tytułu planowanego deficytu budżetu. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipinki Łużyckie na lata 2020–2033, przyjętej uchwałą Nr X/75/2019 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 19 grudnia 2019 r. (ostatnia zmiana wynika z uchwały Nr XVI/112/2020 Rady Gminy Lipinki Łużyckie z dnia 20 lipca 2020 r.) wynika, że w 2021 r. zaplanowano przychody budżetu w wysokości 2.125.800,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu oraz 374.200,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Lipinki Łużyckie na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec II kwartału 2020 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	17 580 848,85	8 720 695,88	49,6%
1.1.	dochody bieżące	16 934 831,85	8 682 350,24	51,3%
1.2.	dochody majątkowe	646 017,00	38 345,64	5,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	70 000,00	2 819,05	4,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	550 097,00	35 526,59	6,5%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	550 097,00	35 526,59	6,5%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	18 662 703,43	8 280 773,98	44,4%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	17 522 653,43	7 900 986,03	45,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 091 765,00	3 263 646,95	46,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	180 000,00	115 000,00	63,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	70 000,00	13 724,73	19,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	1 140 050,00	379 787,95	33,3%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 140 050,00	379 787,95	33,3%
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:	165 550,00	152 001,54	91,8%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	104 614,00	96 718,58	92,5%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	60 936,00	55 282,96	90,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 081 854,58	439 921,90	
WFD	Deficyt	-1 081 854,58		
WFN	Nadwyżka		439 921,90	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 956 054,58	1 679 940,51	85,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 104 613,58	96 718,58	8,8%
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	21 441,00	21 440,60	
3.4.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	830 000,00	1 561 781,33	188,2%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	874 200,00	187 100,00	21,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w tym:	874 200,00	187 100,00	21,4%
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 deficytu, z tego:	1 081 854,58		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	1 081 854,58		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 149 405,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 077 392,28	
	Wymagalne		976 363,36	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-587 821,58	781 364,21	
	Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	96,6%	109,9%	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	242 178,42	2 343 145,54	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		1 149 405,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	944 200,00	200 824,73	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	944 200,00	200 824,73	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipinki Łużyckie na lata 2020–2033 Skład Orzekający stwierdza, że:

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest zachowana;
- kwota długu na koniec 2020 r. wyniesie 1.470.200,00 zł, co stanowi 8% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2020 rok;
- całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w 2033 r., źródłem spłaty zobowiązań zwrotnych w roku 2020 są przychody budżetu z tytułu wolnych środków, w roku 2021 – przychody budżetu z tytułu emisji obligacji, natomiast w latach 2022–2033 – prognozowane nadwyżki budżetu,
- w latach 2020–2033 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany; wskaźnik ten kształtuje się następująco:

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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2020	4,13%	11,35%	13,22%	7,22%	9,09%
2021	3,61%	5,16%	7,02%	1,55%	3,41%
2022	3,44%	3,59%	5,45%	0,15%	2,01%

2023	3,29%	4,46%	4,46%	1,17%	1,17%
2024	3,14%	8,78%	8,78%	5,64%	5,64%
2025	3,00%	8,29%	8,29%	5,29%	5,29%
2026	1,87%	5,81%	6,64%	3,94%	4,77%
2027	1,78%	5,95%	5,95%	4,17%	4,17%
2028	1,69%	7,46%	7,46%	5,77%	5,77%
2029	1,61%	6,94%	6,94%	5,33%	5,33%
2030	1,53%	6,46%	6,46%	4,93%	4,93%
2031	1,45%	6,00%	6,00%	4,55%	4,55%
2032	1,38%	5,55%	5,55%	4,17%	4,17%
2033	1,31%	5,10%	5,10%	3,79%	3,79%

Przedstawione powyżej dane wskazują, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Gminę Lipinki Łużyckie.

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

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska

