

UCHWAŁA NR 524/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 14 września 2018 r.

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.000.000 zł emitowanych przez Radę Miejską w Drezdenku.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu papierów wartościowych emitowanych przez Radę Miejską w Drezdenku w wysokości 4.000.000 zł w 2018r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Drezdenka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 4.000.000 zł.

Burmistrz Miasta i Gminy Drezdenko wykonuje uchwały Rady Miejskiej Nr LXIII/553/2018 z dnia 18 lipca 2018r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu oraz Nr LXIV/556/2018 z dnia 24 sierpnia w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Emisja obligacji w wysokości 4.000.000 zł zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych.

Wykup obligacji następować będzie w 4 seriach w latach 2024-2025, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2018-2025. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Drezdenko.

Przedmiotowa emisja obligacji została zaplanowana w przychodach i w wydatkach budżetu na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu sfinansowania planowanego deficytu budżetu, określonego w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Miasta i Gminy Drezdenko na 2018 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2017r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LIV/478/2017. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 82.243.575 zł, w tym dochody bieżące – 81.206.848 zł oraz dochody majątkowe – 1.036.727 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 83.593.575 zł, w tym wydatki bieżące – 72.824.925 zł oraz wydatki majątkowe – 10.768.650 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1.350.000 zł, który planowano pokryć przychodami z emisji obligacji.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 4.350.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3.000.000 zł.

W dniu 05 września 2018r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LXV/566/2018 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 85.427.365,89 zł, w tym:

- dochody bieżące – 83.267.586,89 zł,

- dochody majątkowe – 2.159.779,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 90.442.412,89 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 76.080.391,89 zł,

- wydatki majątkowe – 14.362.021,00 zł.

Zwiększono deficyt budżetu o 3.665.047,00 zł, który po zmianach wyniósł 5.015.047,00 zł. Przychody budżetu wzrosły o 3.690.212,00 zł i wyniosły 8.040.212,00 zł. Rozchody budżetu wzrosły o 25.165,00 zł i wyniosły 3.025.165,00 zł.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach.

Sytuacja w zakresie realizacji I półrocza 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	84 318 654,44	43 593 026,65	51,7%
1.1.	dochody bieżące	82 835 164,44	43 300 419,78	52,3%
1.2.	dochody majątkowe	1 483 490,00	292 606,87	19,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	561 850,00	280 244,87	49,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	974 782,00	157 413,71	16,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	958 719,00	147 491,44	15,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 063,00	9 922,27	61,8%
2	Wydatki ogółem, w tym:	89 237 866,44	38 934 184,17	43,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	75 648 235,44	36 520 479,40	48,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 917 397,43	13 948 045,08	51,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 383 044,00	2 658 830,07	49,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	633 700,00	270 025,00	42,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 589 631,00	2 413 704,77	17,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	13 589 631,00	2 413 704,77	17,8%
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:	1 908 995,00	1 418 603,71	74,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	958 719,00	623 217,64	65,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	950 276,00	795 386,07	83,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 919 212,00	4 658 842,48	
WFD	Deficyt	-4 919 212,00		
WFN	Nadwyżka		4 658 842,48	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 919 212,00	4 148 882,00	52,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	4 000 000,00	0,00	0,0%

3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	350 000,00	350 000,00	100,0%
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	3 569 212,00	3 798 882,00	106,4%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	100,0%
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	4 919 212,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 000 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	919 212,00		
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 splaty 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:		15 500 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		24 903 558,01	
	Wymagalne		6 926 296,67	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	7 186 929,00	6 779 940,38	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	10 756 141,00	10 578 822,38	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 500 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 633 700,00	3 270 025,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 633 700,00	3 270 025,00	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA
DREZDENKO za I PÓŁROCZE 2018 roku.**

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	4,29%	12,67%	13,76%	8,38%	9,47%
2019	5,12%	11,36%	12,46%	6,24%	7,34%
2020	5,00%	12,12%	13,22%	7,12%	8,22%
2021	4,21%	13,03%	13,03%	8,82%	X
2022	2,84%	14,99%	14,99%	12,15%	X
2023	2,74%	14,73%	14,73%	11,99%	X
2024	3,25%	15,08%	15,08%	11,83%	X
2025	3,73%	15,35%	15,35%	11,62%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2018r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2018-2025.

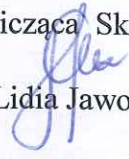
Analiza sytuacji finansowej Gminy Drezdenko na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (ostatnia zmiana: Zarządzenie Burmistrza z dnia 11 września 2018r. Nr 89.2018) kształtuje się następująco:

- Łączna kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie **19.500.000 zł** (po uwzględnieniu na koniec 2017r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek).
- W latach 2018-2025 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
- W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały składu orzekającego służy odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska