

Uchwała Nr 449 / 2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 28 sierpnia 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

| | |
|-------------------|------------------|
| Joanna Chruściel | - Przewodnicząca |
| Halina Lasota | - Członek |
| Jarosław Kotowski | - Członek |

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) oraz art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Gubin o statusie miejskim po I półroczu 2013 r., w tym stanu zobowiązań, uchwały budżetowej Gminy na rok 2013 i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2013 – 2028

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Gubin o statusie miejskim 5.000 (słownie: pięć tysięcy) sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości 5.000.000 złotych (słownie: pięć milionów złotych) których emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Uzasadnienie

W dniu 16 sierpnia 2013 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Burmistrza Gminy Gubin o statusie miejskim wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę, z dochodów własnych Gminy – papierów wartościowych o wartości 5.000.000 złotych, których emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Uchwała w sprawie emisji przez Gminę Gubin o statusie miejskim obligacji, regulująca także sprawy zbywania, nabywania i wykupu obligacji - podjęta została przez Radę Miejską w Gubinie, na sesji Rady w dniu 13 sierpnia 2013 r. (uchwała Nr XLI.211.2013 Rady Miejskiej w Gubinie w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu).

Emisja obligacji planowana jest w roku 2013, w trzech seriach. Początek wykupu obligacji nastąpi w roku 2026, ostateczny termin wykupu obligacji ustalony został w roku 2028.

Realizację budżetu Gminy Gubin o statusie miejskim - na koniec I półroczu 2013 r. prezentuje poniższa tabela.

| Symbole | Wyszczególnienie | Plan po zmianach | Wykonanie | % wykonania |
|----------|---|----------------------|----------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Dochody ogółem, w tym: | 51 188 431,00 | 24 638 714,24 | 48,1% |
| 1.1. | dochody bieżące | 45 151 606,00 | 23 816 973,01 | 52,7% |
| 1.2. | dochody majątkowe | 6 036 825,00 | 821 741,23 | 13,6% |
| 1.2.a | w tym: ze sprzedaży majątku | 4 500 000,00 | 483 349,82 | 10,7% |
| 1.3. | dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym | 2 358 527,00 | 905 684,09 | 38,4% |
| a | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i> | 2 319 125,00 | 866 177,99 | 37,3% |
| b | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i> | 39 402,00 | 39 506,10 | 100,3% |
| 2 | Wydatki ogółem, w tym: | 46 269 631,00 | 22 218 128,41 | 48,0% |
| 2.1. | Wydatki bieżące, w tym: | 45 064 027,00 | 21 971 769,28 | 48,8% |
| 2.3. | wydatki na obsługę długu j.s.t. | 1 538 658,00 | 620 863,32 | 40,4% |
| 2.4. | wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst | 72 534,00 | 0,00 | 0,0% |
| 2.5. | wydatki majątkowe, w tym: | 1 205 604,00 | 246 359,13 | 20,4% |
| | wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne | 1 205 604,00 | 246 359,13 | 20,4% |
| 2.6. | wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym: | 1 976 932,00 | 454 810,21 | 23,0% |
| a.1 | <i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i> | 1 680 407,00 | 392 962,29 | 23,4% |
| a.2 | <i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i> | 296 525,00 | 61 847,92 | 20,9% |
| WF | WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-) | 4 918 800,00 | 2 420 585,83 | |
| WFD | Deficyt | | | |
| WFN | Nadwyżka | 4 918 800,00 | 2 420 585,83 | |
| 3 | Przychody ogółem, w tym: | 186 550,00 | 4 348 999,40 | 2331,3% |
| 3.1. | kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | |
| 3.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | |
|-----------|--|---------------------|----------------------|-------------|
| 3.2. | spłata pożyczek udzielonych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.3. | nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | |
| 3.4. | papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5. | Obligacje jst, w tym : | 0,00 | 0,00 | |
| 3.5.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 3.6. | Inne źródła (wolne środki) | 186 550,00 | 4 348 999,40 | 2331,3% |
| 4 | Rozchody ogółem, w tym: | 5 105 350,00 | 505 944,18 | 9,9% |
| 4.1. | spłaty kredytów i pożyczek, w tym: | 1 105 350,00 | 505 944,18 | 45,8% |
| 4.1.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 157 109,69 | 31 824,18 | 20,3% |
| 4.2. | pożyczki (udzielone) | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3. | wykup papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | |
| 4.3.1. | na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp | 0,00 | 0,00 | |
| 4.4. | wykup obligacji samorządowych, w tym: | 4 000 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.4.1. | na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp | 2 000 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| 4.5. | inne cele | 0,00 | 0,00 | |
| Z | Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym: | | 22 028 695,22 | |
| | Kredyty krótkoterminowe | | 0,00 | |
| | Zobowiązania wymagalne | | 173 405,79 | |
| I. | Kwota długu: | | | |
| I.1.a | Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i> | | 22 028 695,22 | |
| I.1.b | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i> | | 14 678 951,15 | |
| I.1.c | Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i> | | 16 855 949,34 | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 43,0% | | |

| | | | | |
|---------------|---|--------------|--------------|--|
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60% | 28,7% | | |
| | Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE) | 32,9% | | |
| II. | Kwota spłaty zobowiązań: | | | |
| II.2.a | Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń | 6 716 542,00 | 1 126 807,50 | |
| II.2.b | Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach | 4 559 432,31 | 1 094 983,32 | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń) | 13,1% | | |
| | Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp. | 8,9% | | |

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb -NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku - dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 24.638.714,24 złote, stanowiąc 48,1% prognozowanych dochodów budżetu a wydatki budżetowe w wysokości 22.218.128,41 złotych, odpowiadając 48% planowanych wydatków w roku 2013.

Dochody bieżące budżetu wykonane zostały w wysokości 23.816.973,01 złotych a wydatki bieżące budżetu - w kwocie: 21.971.769,28 złotych – co wskazuje na zachowanie relacji, o której mowa w art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2013 r. budżet zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu, w wysokości 2.420.585,83 złote.

Planowana nadwyżka budżetu w wysokości 2.963.707 złotych (wg stanu na 13 sierpnia 2013 r.) ma zostać przeznaczona na wykup wcześniej wyemitowanych przez Gminę papierów wartościowych oraz na spłatę kredytów.

Z prognozy łącznej kwoty długu Gminy Gubin o statusie miejskim, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2013-2028 wynika, że planowana do spłaty w 2013 roku wysokość rat kredytów, wykup papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń wyniosą 9.716.542 złote i stanowiły będą 18,94% prognozowanych dochodów budżetu (według danych na 13 sierpnia br.) naruszając limit spłaty długu w danym roku budżetowym, który zgodnie z przepisami art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./ – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Po uwzględnieniu emisji papierów wartościowych oraz kredytów (i pożyczek) zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie spłaty długu w roku budżetowym, wynikających z przepisów art.169 ust.1 tej ustawy – wskaźnik ten obniży się do 12,48% prognozowanych dochodów budżetu i nie naruszy przepisów art.169 ust.1 wyżej powołanej ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Począwszy od 1 stycznia 2014 roku – obowiązywał będzie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu

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, obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Wybrane wielkości finansowe dotyczące roku 2011 oraz lat 2012-2013 stanowią będą podstawę ustalenia relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych – w roku 2014.

Z prognozy kwoty długu Gminy wynika, że relacja, o której mowa w powołanym wyżej artykule – zostanie zachowana począwszy od roku 2014 do końca okresu objętego wieloletnią prognozą finansową Gminy.

Na podstawie przepisów art.170 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku, pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., zgodnie z art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm./ - łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego, nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu j.s.t. – na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Na koniec I półrocza 2013 r. dług Gminy Gubin o statusie miejskim wyniósł 22.028.695,22 złote, stanowiąc 43% prognozowanych dochodów budżetu (wg stanu na koniec I półrocza 2013 r.).

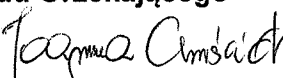
Na podstawie danych zawartych w prognozie łącznej kwoty długu Gminy Gubin o statusie miejskim w latach 2013-2028 stwierdzić można, że wysokość długu na koniec 2013 roku (uwzględniając planowane przychody z tytułu emisji papierów wartościowych oraz spłatę rozchodów) - prognozowana jest w kwocie 19.255.883,61 złotych (37,55% planowanych dochodów budżetu Gminy, według stanu na 13 sierpnia br.).

Od roku 2014 – Gmina nie planuje zaciągania długoterminowych kredytów i pożyczek ani emisji papierów wartościowych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że zachowując w roku 2013 wskaźnik spłaty długu w roku budżetowym, o którym mowa w art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. oraz nie naruszając wskaźnika poziomu długu na koniec 2013 roku, o którym mowa w art.170 tej ustawy, a od roku 2014 – zachowując relację, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. (i posiadając możliwość uchwalenia budżetu) – Gmina Gubin o statusie miejskim posiadała będzie zdolność wykupu papierów wartościowych, planowanych do wyemitowania w roku 2013 - w planowanym okresie wykupu, aczkolwiek zasadne jest bieżące analizowanie realizacji dochodów oraz wydatków i na tej podstawie dokonanie odpowiedniej weryfikacji założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałe monitorowanie zadłużenia Gminy i analizowanie wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Joanna Chruściel

