

Uchwała Nr 482 / 2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 03 października 2016 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skąpe 2.000 sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych każda i łącznej wartości 2.000.000 złotych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Grażyna Radomska	- Członek
Adriana Kamedulska	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn.zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Skąpe, w tym w szczególności poziomu długu, realizacji budżetu Gminy w I półroczu 2016 r. oraz przyjętej przez Gminę - Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2023

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Gminę Skąpe 2.000 (słownie: dwa tysiące) sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości 2.000.000 złotych (słownie: dwa miliony złotych) których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2016 związanego z realizacją wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy oraz spłatę w latach 2016-2018 wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez Gminę Skąpe papierów wartościowych.

Uzasadnienie

W dniu 12 września 2016 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Wójta Gminy Skąpe wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Skąpe, z dochodów własnych Gminy lub z przychodów zwrotnych - papierów wartościowych w wysokości 2.000.000 złotych, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2016 związanego z realizacją wydatków majątkowych ujętych w budżecie Gminy oraz spłatę w latach 2016-2018 wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez Gminę Skąpe papierów wartościowych.

Uchwała w sprawie emisji przez Gminę Skąpe obligacji komunalnych, regulująca także sprawy zbywania, nabywania i wykupu obligacji - podjęta została przez Radę Gminy Skąpe, na sesji Rady w dniu 26 sierpnia 2016 r. (uchwała Nr XVIII/185/2016 Rady Gminy Skąpe w sprawie emisji obligacji Gminy Skąpe oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu).

Emisja obligacji komunalnych przez Gminę Skąpe planowana jest w latach 2016-2018.

W roku 2016 zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

1. seria A16 o wartości 100 000,00 zł.
2. seria B16 o wartości 100 000,00 zł.
3. seria C16 o wartości 100 000,00 zł.
4. seria D16 o wartości 100 000,00 zł.

5. seria E16 o wartości 100 000,00 zł.
6. seria F16 o wartości 100 000,00 zł.
7. seria G16 o wartości 100 000,00 zł.
8. seria H16 o wartości 100 000,00 zł.
9. seria I16 o wartości 100 000,00 zł.

W 2017 r. zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

10. seria A17 o wartości 100 000,00 zł.
11. seria B17 o wartości 100 000,00 zł.
12. seria C17 o wartości 100 000,00 zł.
13. seria D17 o wartości 100 000,00 zł.
14. seria E17 o wartości 100 000,00 zł.

W 2018 r. zostanie przeprowadzona emisja następujących serii:

15. seria A18 o wartości 100 000,00 zł.
16. seria B18 o wartości 100 000,00 zł.
17. seria C18 o wartości 100 000,00 zł.
18. seria D18 o wartości 100 000,00 zł.
19. seria E18 o wartości 100 000,00 zł.
20. seria F18 o wartości 100 000,00 zł.

Początek wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych przez Gminę ustalony został w roku 2019 a ostateczny termin wykupu – w roku 2023.

Sytuację finansową Gminy Skąpe, po I półroczu 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie.

ANALIZA DO OCENY WYKONANIA
BUDŻETU - GMINA SKĄPE za I PÓŁROCZE
2016 roku.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	24 967 362,37	10 391 727,25	41,6%
1.1.	dochody bieżące	19 601 549,48	10 088 338,56	51,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 365 812,89	303 388,69	5,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 796 524,00	298 388,69	16,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 705 953,00	7 035,00	0,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 691 883,00	0,00	0,0%
h	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 070,00	7 035,00	50,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	24 167 362,37	9 258 559,20	38,3%

2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 082 688,07	9 066 707,10	50,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 131 073,98	3 629 190,61	50,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	816 500,00	426 958,36	52,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	136 600,00	55 704,00	40,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	6 084 674,30	191 852,10	3,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 084 674,30	191 852,10	3,2%
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:	3 783 314,50	14 070,00	0,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 676 883,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 106 431,50	14 070,00	1,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	800 000,00	1 133 168,05	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	800 000,00	1 133 168,05	
3	Przychody ogółem, w tym:	0,00	371 915,12	
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 UoIfp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 UoIfp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	0,00	371 915,12	

3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	800 000,00	400 000,00	50,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	800 000,00	400 000,00	50,0%
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.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 300 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 462 964,57	
	Wymagalne		2 302 527,17	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 518 861,41	1 021 631,46	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uoofp)	1 518 861,41	1 393 516,58	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		2 300 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	936 600,00	455 704,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	936 600,00	455 704,00	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skąpe - prezentuje poniższa tabela.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań 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)
2016	3,79%	14,52%	14,43%	10,73%	10,64%
2017	4,34%	14,63%	14,53%	10,29%	10,19%
2018	4,39%	10,36%	10,27%	5,97%	5,88%
2019	1,81%	8,66%	8,66%	6,87%	X
2020	1,75%	8,11%	8,11%	6,36%	X
2021	1,70%	8,08%	8,08%	6,38%	X
2022	1,65%	8,08%	8,08%	6,43%	X
2023	1,59%	8,08%	8,08%	6,49%	X

Z analizy wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 roku wynika, że dochody budżetu wykonane zostały w wysokości 10.391.727,25 złotych, co stanowi 41,6% prognozowanych dochodów budżetu Gminy, w tym dochody bieżące w kwocie 10.088.338,56 złotych.

Wykonanie dochodów majątkowych wyniosło 303.388,56 złotych, co stanowi 5,7% prognozowanych dochodów majątkowych budżetu w roku 2016.

Wydatki budżetowe zrealizowane zostały natomiast w wysokości 9.258.559,20 złotych stanowiąc 38,3% planowanych wydatków w roku budżetowym.

Z ogólnej kwoty wydatków budżetu, zrealizowanych w I półroczu 2016 r. – na wydatki bieżące przypadała kwota 9.066.707,10 złotych, stanowiąc 50,1% planowanych wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 3,2% planowanych wydatków majątkowych w roku 2016, w wysokości 191.852,10 złotych.

Zrealizowane wydatki bieżące budżetu nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące budżetu w I półroczu 2016 r.

Na koniec I półrocza 2016 r. budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.133.168,05 złotych (planowana nadwyżka budżetu na koniec roku budżetowego, wg danych na koniec I półrocza br. wynieść ma 800.000 złotych).

Przychody budżetu z tytułu wolnych środków, w rozumieniu art.217 ust.2 pkt 6 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych wyniosły na koniec I półrocza 2016 r. - 371.915,12 złotych.

Rozchody budżetu Gminy z tytułu wykupu papierów wartościowych wcześniej wyemitowanych przez Gminę wraz z wydatkami na obsługę długu, zaplanowane w 2016 r. w kwocie 936.600 złotych - zostały wykonane do końca I półrocza 2016 roku w wysokości 455.704 złote.

Z prognozy kwoty długu Gminy Skąpe, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe (ustalonej na podstawie danych zawartych w uchwale Nr XVIII/183/2016 Rady Gminy Skąpe z dnia 26 sierpnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe na lata 2016-2020) wynika, między innymi to, że w roku 2016 – planowany wykup papierów wartościowych

wyemitowanych przez Gminę wraz z wydatkami na obsługę długu wyniesie 936.600 złotych, co stanowiło będzie 3,79% prognozowanych dochodów budżetu.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skąpe wynika, również że w całym okresie objętym Prognozą, zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej 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, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Relacja ta zostanie zachowana zarówno z uwzględnieniem danych planistycznych (plan III kwartału roku n-1) jak i z uwzględnieniem danych dotyczących wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (na podstawie sprawozdawczości za IV kwartał roku n-1). Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (uwzględniający przy jego wyliczeniu wykonanie budżetu Gminy w roku 2015) dla roku 2016 wynosi 14,43%, przy czym relacja planowanej łącznej spłaty długu w tym roku, do planowanych dochodów ogółem wynosi 3,79%.

Łączna kwota długu Gminy na koniec 2016 r. (uwzględniając prognozowane przychody budżetu, wg stanu na 26 sierpnia 2016 r.) przewidywana jest w wysokości 3.146.883 złote.

Od roku 2019 nie jest planowane zaciąganie przez Gminę długoterminowych kredytów, pożyczek ani emisja papierów wartościowych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy wykonaniu wartości wynikających z przyjętej przez Gminę Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2023 - zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Gmina Skąpe posiadała będzie zdolność wykupu papierów wartościowych, których dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie wykupu.

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
Joanna Chruściel