



# Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03  
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 24 września 2015r.

RIO.V.0010.108.2015

Urząd Miejski w Koźuchowie<sup>FB</sup>  
Kancelaria Ogólna  
wpłynęło 28 WRZ 2015 | M 828  
.....  
ilość załączników 1 .....

Pan

Paweł Jagasek

Burmistrz Miasta i Gminy Koźuchów

W załączeniu przesyłam Uchwałę Składu Orzekającego Nr 469 /2015

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 23 września 2015 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Koźuchów obligacji komunalnych.

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Izby

*Halina Lasota*  
Halina Lasota



**Uchwała Nr 469/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Zielonej Górze**  
**z dnia 23 września 2015 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych**  
**w kwocie 3.750.000 zł przez Gminę Kozuchów**

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 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- |                       |                |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Grażyna Radomska   | Członek        |
| 3. Halina Lasota      | Członek        |

w związku z wnioskiem złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Kozuchów opiniuje **pozytywnie** możliwość wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.750.000 zł (słownie: trzy miliony siedemset pięćdziesiąt tysięcy złotych) przez Gminę Kozuchów.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta i Gminy Kozuchów wystąpił z wnioskiem z dnia 25.08.2015 r. nr FB.300.2.2015.KD. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 3.750.000 zł.

Celem emitowania papierów wartościowych przez Gminę Kozuchów jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.750.000 zł.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Miasta i Gminy Kozuchów z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XV/109/15 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 19 sierpnia 2015 r. w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Budżet Gminy Kozuchów ustalony uchwałą Nr V/21/15 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Kozuchów na 2015 rok, po zmianach dokonanych według stanu na dzień wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana dokonana została zarządzeniem Nr 0050.161.2015 Burmistrza Kozuchowa z dnia 31 sierpnia 2015 r.), przewiduje:

- łączne dochody budżetu w wysokości 48.110.367,20 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 42.433.605,20 zł,
- łączne wydatki budżetu w wysokości 51.690.852,91 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 40.195.150,40 zł,
- łączne przychody budżetu w wysokości 7.508.495,48 zł,
- łączne rozchody budżetu w wysokości 3.928.009,77 zł.

Budżet Gminy przewiduje deficyt w wysokości 3.580.485,71 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi ze spłat udzielonych pożyczek, wolnych środków oraz zaciągniętych pożyczek.

W 2015 r. wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozuchów na lata 2015–2030, uchwalonej uchwałą Nr V/22/15 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 23 stycznia 2015 r. (ostatnia zmiana dokonana została uchwałą Nr XV/108/15 Rady Miejskiej w Kozuchowie z dnia 19 sierpnia 2015 r., zmieniającą m.in. okres prognozy spłaty długu z 2024 na 2030 rok) – wynika, iż wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej

budżetu zachowane zostały również w pozostałym okresie prognozowanej spłaty długu, tj. w latach 2016–2030.

Przychody z tytułu obligacji w wysokości 3.750.000 zł uwzględnione zostały w budżecie Gminy na 2015 rok, a ich wysokość mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Przychody te uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kozuchów na lata 2015–2030.

Realizacja budżetu Miasta i Gminy Kozuchów na podstawie przekazanych sprawozdań na koniec II kwartału 2015 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>47 849 628,09</b>	<b>23 909 748,02</b>	<b>50,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	41 872 866,09	22 582 228,39	53,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 976 762,00	1 327 519,63	22,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	140 391,93	14,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 245 489,65	1 464 228,43	27,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 703 643,26	1 013 482,79	21,5%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	541 846,39	450 745,64	83,2%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>50 938 313,06</b>	<b>24 713 981,93</b>	<b>48,5%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	39 516 860,55	19 755 746,22	50,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 009 588,67	7 888 738,46	49,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 619 997,73	1 735 573,21	47,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	644 342,49	303 939,24	47,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 421 452,51	4 958 235,71	43,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 421 452,51	4 958 235,71	43,4%
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:	6 185 047,86	1 730 768,06	28,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 709 665,18	1 308 151,05	35,3%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 475 382,68	422 617,01	17,1%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-3 088 684,97</b>	<b>-804 233,91</b>	<del></del>
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>7 406 648,97</b>	<b>4 063 797,27</b>	<b>54,9%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	4 317 903,00	567 604,00	13,1%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 uofp	567 604,00	567 604,00	100,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	15 067,00	12 500,00	83,0%
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 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w tym:	3 073 678,97	3 483 693,27	113,3%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 073 678,97	791 733,91	25,8%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>4 317 964,00</b>	<b>1 433 365,02</b>	<b>33,2%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 317 964,00	1 433 365,02	33,2%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	1 450 833,00	0,00	0,0%

4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>21 772 418,80</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		1 450 832,99	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>11 848 462,70</b>	
	Wymagalne		4 881 650,85	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 356 005,54</b>	<b>2 826 482,17</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)</b>	<b>5 429 684,51</b>	<b>6 310 175,44</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		21 772 418,80	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 962 306,49	1 737 304,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 248 675,95	1 611 475,89	

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej łączna kwota długu Gminy Koźuchów na koniec 2015 r. wyniesie 22.960.453,08 zł, tj. 47,7% planowanych dochodów budżetu na 2015 rok.

Z prognozy kwoty długu i jego spłaty, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koźuchów, wynika, że w latach 2015–2030 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia 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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	5,97%	8,54%	9,36%	2,57%	3,39%
2016	4,00%	8,22%	9,04%	4,22%	5,04%
2017	3,66%	6,28%	7,10%	2,62%	3,44%
2018	3,75%	6,47%	6,47%	2,72%	X
2019	3,99%	6,77%	6,77%	2,78%	X
2020	4,08%	7,00%	7,00%	2,92%	X
2021	4,16%	7,04%	7,04%	2,88%	X
2022	4,32%	7,15%	7,15%	2,83%	X
2023	4,33%	7,34%	7,34%	3,01%	X
2024	4,23%	7,53%	7,53%	3,30%	X

2025	4,20%	7,72%	7,72%	3,52%	X
2026	4,08%	7,91%	7,91%	3,83%	X
2027	4,03%	8,11%	8,11%	4,08%	X
2028	4,12%	8,31%	8,31%	4,19%	X
2029	3,97%	8,52%	8,52%	4,55%	X
2030	3,89%	8,73%	8,73%	4,84%	X

Biorąc pod uwagę spełnienie wskaźników z art. 242 oraz art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia przez Gminę Kozuchów zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, a także, iż Gmina posiada zdolność wykupu planowanych do emisji obligacji komunalnych.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



/Adriana Kamedulska/