

**UCHWAŁA NR 495/2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 10 września 2014 r.**

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

w sprawie: możliwości wykupu emitowanych przez Miasto i Gminę Witnica obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu obligacji komunalnych w kwocie 4.000.000 zł emitowanych przez Miasto i Gminę Witnica.

UZASADNIENIE

Burmistrz Witnicy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii w ww. sprawie.

Rada Miejska w Witnicy podjęła stosowną uchwałę budżetową dotyczącą ujęcia wydatków w budżecie w kwocie emitowanych obligacji. Zaplanowano również przychody z ww. tytułu oraz ujęto w limitach zobowiązań określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Rada Miejska w Witnicy podjęła stosowną uchwałę w sprawie emisji obligacji.

Środki uzyskane z emisji obligacji w wysokości **4.000.000 zł** zostaną przeznaczone na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „ Budowa Regionalnego Centrum Ratownictwa w Witnicy”.

Budżet Gminy Witnica na 2014 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2013r. uchwałą Rady Miejskiej Nr LIV/296/2013. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 44.711.088,00 zł, w tym dochody bieżące – 40.148.906,00 zł oraz dochody majątkowe – 4.562.182,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 39.736.675,52 zł, w tym wydatki bieżące – 36.145.262,52 zł oraz wydatki majątkowe – 3.591.413,00 zł.

Zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 4.974.412,48 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 05 sierpnia 2014r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr LXI/336/2014 w sprawie zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 41.429.772,68 zł, w tym:

- dochody bieżące – 40.565.260,68 zł,

- dochody majątkowe – 864.512,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 40.465.493,40 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 37.345.751,24 zł,

- wydatki majątkowe – 3.119.742,16 zł.

Nadwyżka budżetu po zmianach wynosi 964.279,28 zł. Zwiększono przychody budżetu z tytułu emisji obligacji o 4.000.000 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych o 20.000 zł. Przychody po zmianach wynoszą 4.069.300,00 zł. Rozchody budżetu po zmianach wynoszą 5.033.579,28 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Witnica na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec II kwartału 2014 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	45 114 151,68	21 396 046,63	47,4%
1.1.	dochody bieżące	40 983 309,52	20 511 200,31	50,0%
1.2.	dochody majątkowe	4 130 842,16	884 846,32	21,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	496 194,61	49,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 683 644,96	425 885,71	11,6%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	3 668 818,96	419 595,61	11,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	14 826,00	6 290,10	42,4%
2	Wydatki ogółem, w tym:	40 129 872,40	20 294 062,53	50,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	37 030 130,24	19 667 230,80	53,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 203 363,17	7 865 808,79	51,7%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 493 080,00	907 377,80	60,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	746 000,00	442 048,37	59,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	6 800,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	3 099 742,16	626 831,73	20,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	3 099 742,16	626 831,73	20,2%
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:	1 339 926,16	368 269,34	27,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 069 207,16	248 952,17	23,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	270 719,00	119 317,17	44,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	4 984 279,28	1 101 984,10	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	4 984 279,28	1 101 984,10	
3	Przychody ogółem, w tym:	49 300,00	1 025 178,76	
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	34 751,00	

3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	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 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:	49 300,00	990 427,76	
3.6.1.	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 033 579,28	487 206,24	9,7%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	974 412,48	487 206,24	50,0%
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)	59 166,80	0,00	0,0%
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	4 000 000,00	0,00	0,0%
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	4 000 000,00	0,00	0,0%
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 255 883,45	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 822 121,84	
	Wymagalne		4 007 009,97	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 953 179,28	843 969,51	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	4 002 479,28	1 834 397,27	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		23 255 883,45	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		9 111 332,12	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		19 255 883,45	
II.	Kwota spląty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	5 727 212,48	929 254,61	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 727 212,48	929 254,61	

Jak wynika z uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Witnica na lata 2014-2024 (ostatnia zmiana uchwała nr LVI/335/2014 z dnia 5 sierpnia 2014 r.):

- łączna kwota długu na koniec 2014 r., po uwzględnieniu planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych kształtować się będzie na poziomie 22.768.677,21zł;

- zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w 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.

W latach 2014- -2024 ww. relacja jest spełniona (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych).

Sytuację związaną ze spełnianiem wskaźnika przedstawia poniższe zestawienie:

LATA	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględn. spłaty zobow. w zw. włączeniami)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art.. 243 ust, z uwzględn. wyłączeń (wyk.)
	(lewa strona wzoru)	(prawa strona wzoru)	
2014	4,27%	8,84%	7,30%
2015	4,88%	9,74%	8,20%
2016	5,63%	10,43%	8,89%
2017	4,60%	10,95%	10,95%
2018	4,88%	12,36%	12,36%
2019	4,73%	12,55%	12,55%
2020	4,48%	12,98%	12,98%
2021	5,28%	12,68%	12,68%
2022	4,98%	12,37%	12,37%
2023	4,69%	12,07%	12,07%
2024	3,80%	11,78%	11,78%

- w latach 2014-2024 relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

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 Miastu i Gminie odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Iwona Porowska