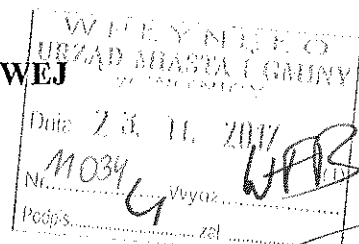


**UCHWAŁA NR 579/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 22 listopada 2017 r.



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

w sprawie: możliwości wykupu obligacji w kwocie 10 400 000 zł emitowanych przez Miasto i Gminę Witnica.

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 ze zm.) 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu obligacji w kwocie 10 400 000 zł emitowanych przez Miasto i Gminę Witnica w latach 2017-2019 na planowany deficyt i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

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

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta i Gminy Witnica wykonuje uchwałę Rady Miejskiej Nr LV/320/2017 z dnia 28 września 2017 r. w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Obligacje zostaną wyemitowane w trzech transzach w latach 2017-2019, tj.:

- I transza w 2017 r. – 2 000 000 zł,
- II transza w 2018 r. – 4 700 000 zł,
- III transza w 2019 r. – 3 700 000 zł.

Emisja obligacji zostanie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2017 i 2018 roku, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rewaloryzacja Miejskiego Domu Kultury wraz z jego przebudową, rozbudową, nadbudową oraz infrastrukturą techniczną i zagospodarowanie terenu”, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w latach 2018-2019.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii wykup obligacji następować będzie w seriach w latach 2019-2028, zaś odsetki spłacane będą w latach 2017-2028. Wydatki związane z przeprowadzeniem emisji zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Witnica.

Pierwsza transza emisji obligacji została zaplanowana w przychodach i wydatkach budżetu Miasta i Gminy na 2017 r. (po zmianach) oraz 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. Zobowiązanie zwrotne zostało również zaplanowane w przychodach, wydatkach i rozchodach w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 -2028.

Budżet Gminy Witnica na 2017 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2016r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XL/250/2016. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości

52 375 417,00 zł, w tym dochody bieżące – 51 294 204,00 zł oraz dochody majątkowe – 1 081 213,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 53 701 493,00 zł, w tym wydatki bieżące – 49 860 991,37 zł oraz wydatki majątkowe – 3 840 501,63 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1 326 076,00 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 2 792 576,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1 466 500,00 zł.

W dniu 26 października 2017 r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr LVII/332/2017 w sprawie zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 56 987 557,93 zł, w tym:

- dochody bieżące – 53 356 702,03 zł,
- dochody majątkowe – 3.630.855,90 zł.

2/ wydatki ogółem – 62 866 800,86 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 52 208 995,82 zł,
- wydatki majątkowe – 10 657 805,04 zł.

Deficyt budżetu po zmianach wyniósł 5 879 242,93 zł. Zwiększono przychody budżetu o 4 553 166,93 zł, w tym z tytułu wolnych środków o 1 553 166,93 zł, z zaciągniętych kredytów o 1 000 000,00 zł oraz z emisji obligacji o 2 000 000 zł. Przychody po zmianach wynoszą 7 345 742,93 zł. Rozchody budżetu pozostały bez zmian.

W dniu 15 listopada 2017 r. Burmistrz Witnicy przedłożył do tut. Izby projekt uchwały budżetowej na rok 2018 wraz z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Witnica na lata 2018-2028.

Prognozowany budżet w roku 2018 wyniesie:

1/dochody budżetowe - 56 304 390 zł,

2/wydatki budżetowe - 60 650 390 zł,

3/ przychody budżetu – 6 450 000 zł,

4/ rozchody budżetu 2 104 000 zł,

5/ planowany deficyt 4 346 000 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Witnica na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2017 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
I	Dochody ogółem, w tym:	56 879 188,93	43 601 174,11	76,7%
I.1.	dochody bieżące	53 348 333,03	43 018 009,78	80,6%
I.2.	dochody majątkowe	3 530 855,90	583 164,33	16,5%
I.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	750 000,00	564 573,84	75,3%
I.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 582 928,39	258 059,51	10,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 550 288,55	235 203,28	9,2%

b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	32 639,84	22 856,23	70,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	62 758 431,86	38 552 944,57	61,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	52 220 341,82	37 667 591,61	72,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 093 846,61	14 082 593,24	73,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 722 367,69	1 833 790,18	67,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	686 602,00	317 349,91	46,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 538 090,04	885 352,96	8,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 538 090,04	885 352,96	8,4%
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:	2 965 728,39	165 278,43	5,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 550 288,55	132 814,15	5,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	415 439,84	32 464,28	7,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-5 879 242,93	5 048 229,54	
WFD	Deficyt	-5 879 242,93		
WFN	Nadwyżka		5 048 229,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 345 742,93	1 910 187,37	26,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 700 000,00	0,00	0,0%
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, 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 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:	1 645 742,93	1 910 187,37	116,1%
3.6.1	na pokrycie deficytu	179 242,93	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 466 500,00	1 109 458,00	75,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 466 500,00	1 109 458,00	75,7%
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:	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	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 311 235,52	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 415 946,57	
	Wymagalne		5 483 444,83	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 127 991,21	5 350 418,17	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 773 734,14	7 260 605,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 311 235,52	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 153 102,00	1 426 807,91	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 153 102,00	1 426 807,91	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA WITNICA za 3 KWARTALY 2017 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	3,79%	8,47%	9,28%	4,68%	5,49%
2018	5,42%	7,60%	8,41%	2,18%	2,99%
2019	4,40%	5,78%	6,59%	1,38%	2,19%
2020	5,38%	5,77%	5,77%	0,39%	X
2021	6,43%	7,24%	7,24%	0,81%	X
2022	5,74%	8,43%	8,43%	2,69%	X
2023	5,60%	9,36%	9,36%	3,76%	X
2024	5,06%	10,55%	10,55%	5,49%	X
2025	0,74%	11,39%	11,39%	10,65%	X
2026	0,82%	11,81%	11,81%	10,99%	X
2027	0,79%	11,95%	11,95%	11,16%	X
2028	0,76%	11,68%	11,68%	10,92%	X

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Witnica na lata 2017 - 2028 (ostatnia zmiana uchwała nr LVII/333/2017 z dnia 26 października 2017 r.):

- łączna kwota długu na koniec 2017 r. (łącznie z zaciąganym zobowiązaniem zwrotnym) kształtować się będzie na poziomie 19 654 193 zł, na koniec 2018 r. na poziomie 22 250 193 zł oraz w roku 2019 na poziomie 17 664 193 zł;

- zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2017 -2028 relacja określona w tym przepisie jest

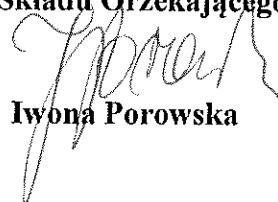
spełniona. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w latach 2019-2021 stopień spełniania wskaźnika jest bardzo niski, w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Miasta i Gminy Witnica oraz wdrożenia odpowiednich procedur oszczędnościowych, biorąc pod uwagę przepisy art. 243, art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych, w przypadku nie zachowania tej relacji;

- w latach 2017-2028 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

