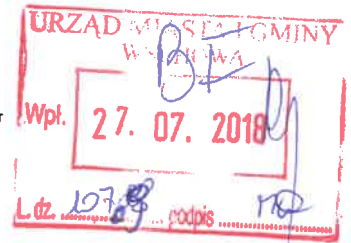


**UCHWAŁA NR 464 /2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 24 lipca 2018 r.**



1. Jaworska Lidia – przewodnicząca
2. Jarosław Kotowski - członek
3. Marek Lewandowski- członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości wykupu obligacji emitowanych przez Miasto i Gminę Wschowa w wysokości 700.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość wykupu obligacji w wysokości 700.000 zł emitowanych przez Radę Miasta i Gminę Wschowa.

UZASADNIENIE

Burmistrz Wschowy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji. Środki z emisji obligacji w wysokości 700.000 zł przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. związanego z wydatkami majątkowymi. Rada Miasta i Gminy we Wschowie podjęła stosowną uchwałę w sprawie emisji obligacji oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (Uchwała Nr XLIII/395/18 z dnia 5 lipca 2018 r.). Wykup obligacji nastąpi w roku 2019. Ww. zobowiązanie jest zaciągane w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „ Budowa dróg gminnych (nr 104074F ul. Czeska, nr 104075F ul. Węgierska) wraz z budową sieci odwodnienia drogowego, budową linii oświetlenia ulicznego oraz likwidacją kolizji słupa linii NN”.

Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- obligacje serii A18 o wartości 100.000 zł,
- obligacje serii B18 o wartości 100.000 zł,
- obligacje serii C18 o wartości 200.000 zł ,
- obligacje serii D18 o wartości 300.000 zł.

Wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych Miasta i Gminy Wschowa w roku 2019. Wykup obligacji nastąpi również w roku 2019.

Rada Miasta i Gminy we Wschowie w uchwale budżetowej na 2018 r. zaplanowała przychody z ww. tytułu, wydatki majątkowe finansowane tymi przychodami oraz ujęła przedmiotowe zobowiązanie zwrotne w limitach zobowiązań określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Organ stanowiący dokonał również stosownej zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Budżet Miasta i Gminy Wschowa na rok 2018 r. uchwalony został w dniu 19 grudnia 2017 r. (Uchwała nr XXXVI/339/17). Wielkość dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 85.473.687 zł.
- wydatki budżetowe – 86.773.687. zł
- deficyt budżetu – 1.300.000 zł
- przychody budżetu 1.300.000 zł
- rozchody – w budżecie na 2018 r. nie planowano rozchodów budżetu.

Budżet Miasta i Gminy Wschowa po zmianach według stanu na dzień 5 lipca 2018 r. (uchwała nr XLIII/392/18 Rady Miejskiej we Wschowie z dnia 5 lipca 2018 r.) wynosi:

- dochody budżetowe – 87.002.189 zł
- wydatki budżetowe – 90.692.162 zł
- deficyt budżetu – 3.689.973 zł
- przychody budżetu – 3.689.973 zł
- rozchody budżetu – rozchodów budżetu w 2018 r. nie planuje się.

Zgodnie ze sprawozdawczością statystyczną za II kwartał 2018 r. budżet Miasta i Gminy Wschowa przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	86 286 616,00	42 006 114,08	48,7%
1.1.	dochody bieżące	78 164 151,00	41 497 629,18	53,1%
1.2.	dochody majątkowe	8 122 465,00	508 484,90	6,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	376 070,29	18,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 768 084,00	67 959,75	1,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 761 630,00	67 959,75	1,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 454,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	89 257 689,00	39 174 086,33	43,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	76 345 594,00	38 293 163,11	50,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 747 620,00	13 711 470,51	51,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	8 226 903,00	4 468 190,84	54,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	1 010 000,00	501 518,00	49,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	12 912 095,00	880 923,22	6,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 912 095,00	880 923,22	6,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa	0,00	0,00	

	handlowego			
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 552 349,00	556 391,92	7,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	6 379 951,00	463 107,49	7,3%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 172 398,00	93 284,43	8,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-2 971 073,00	2 832 027,75	
WFD	Deficyt	-2 971 073,00		
WFN	Nadwyżka		2 832 027,75	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 989 073,00	3 470 693,20	116,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	368 000,00	350 000,00	95,1%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 621 073,00	3 120 693,20	119,1%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	18 000,00	0,00	0,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	18 000,00	0,00	0,0%
4.3.	Inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego	2 971 073,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	350 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	2 621 073,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			

6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		32 339 516,18	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		19 594 560,96	
	Wymagalne		8 187 934,28	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 818 557,00	3 204 466,07	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	4 439 630,00	6 325 159,27	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		32 339 516,18	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 010 000,00	501 518,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 010 000,00	343 622,31	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wschowa (ostatnia zmiana uchwała Nr XLIII/393/18 z dnia 5 lipca 2018 r.) :

- Łączna kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 32.679.601,56 zł,
- W świetle obowiązującego od dnia 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.

Spełnianie ww. relacji (według stanu na koniec II kwartału 2018 r.) w latach obowiązywania WPF przedstawia poniższa tabela:

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	4		
1	2			(3-2)	(4-2)
2018	0,78%	6,57%	6,91%	5,79%	6,13%
2019	5,34%	5,83%	6,18%	0,49%	0,84%
2020	4,97%	5,85%	6,20%	0,88%	1,23%
2021	5,08%	6,87%	6,87%	1,79%	X
2022	5,06%	8,42%	8,42%	3,36%	X
2023	5,28%	8,94%	8,94%	3,66%	X
2024	4,74%	8,94%	8,94%	4,20%	X
2025	4,33%	8,90%	8,90%	4,57%	X
2026	4,38%	8,85%	8,85%	4,47%	X
2027	0,00%	0,00%	0,00%		

–Ww. relacja spełniona jest w całym okresie obowiązywania WPF. Niemniej jednak w latach 2019-2020 występują niewielkie różnice pomiędzy wskaźnikiem planowanym (lewa strona wzoru) a dopuszczalnym (prawa strona wzoru). W związku z tym Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania tego wskaźnika i kwoty długu przez Organy Gminy, gdyż jego niezachowanie grozi sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a/ i art. 240b/ ustawy o finansach publicznych.

- Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

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**


Lidia Jaworska

