

Uchwała Nr 345/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 22 maja 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa papierów wartościowych w wysokości 11.000.000 złotych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Grażyna Radomska	- 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 2016 r., poz.1870 z późn.zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Szprotawa, w tym w szczególności stanu zobowiązań, realizacji budżetu Gminy w I kwartale 2017 r. i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2017 - 2032

opiniuje pozytywnie możliwość wykupu przez Miasto i Gminę Szprotawa 11.000 (słownie: jedenaście tysięcy) sztuk obligacji, o wartości nominalnej 1.000 złotych (słownie: jeden tysiąc złotych) każda i łącznej wartości 11.000.000 złotych (słownie: jedenaście milionów złotych) których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szprotawa w roku 2017, związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych, w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, ujętych w budżecie Gminy Szprotawa na rok 2017, dotyczących inwestycji z zakresu: rolnictwa i łowiectwa, handlu, transportu i łączności, gospodarki mieszkaniowej, działalności usługowej, administracji publicznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, polityki społecznej, rodziny, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej oraz spłatę w roku 2017 wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

W dniu 08 maja 2017 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Burmistrza Miasta i Gminy Szprotawa wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę obligacji komunalnych, o łącznej wartości 11.000.000 złotych, których emisja ma na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szprotawa w roku 2017, związanego ze sfinansowaniem wydatków majątkowych, w tym zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, ujętych w budżecie Gminy Szprotawa na rok 2017, dotyczących inwestycji z zakresu: rolnictwa i łowiectwa, handlu, transportu i łączności, gospodarki mieszkaniowej, działalności usługowej, administracji publicznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, polityki społecznej, rodziny, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, kultury fizycznej oraz spłatę w roku 2017 wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwała w sprawie emisji obligacji przez Gminę Szprotawa, regulująca także zasady zbywania, nabywania i wykupu obligacji - podjęta została przez Radę Miejską w Szprotawie, na sesji Rady w dniu 28 kwietnia 2017 r. (uchwała Nr XL/262/2017 Rady Miejskiej w Szprotawie w sprawie emisji obligacji Gminy Szprotawa oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu).

Emisja obligacji planowana jest w roku 2017, w dziesięciu seriach, o łącznej wartości 11.000.000 złotych.

Początek wykupu obligacji rozpocznie się w roku 2018. Ostateczny termin wykupu obligacji ustalony został w roku 2032.

Realizację budżetu Gminy Szprotawa na koniec I kwartału 2017r., na podstawie danych podanych przez Gminę w sprawozdaniach statystycznych - prezentuje poniższa tabela.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	82 890 525,24	23 982 447,92	28,9%
1.1.	dochody bieżące	78 106 754,24	22 940 129,19	29,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 783 771,00	1 042 318,73	21,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 315 457,97	227 447,73	9,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 661 420,33	1 014 871,00	38,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 493 956,56	1 014 871,00	40,7%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	167 463,77	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	90 767 085,24	21 018 312,37	23,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	77 631 461,24	20 807 759,34	26,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 514 399,82	7 946 897,48	30,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	4 949 175,87	1 240 482,75	25,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	2 326 859,00	64 160,55	2,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 135 624,00	210 553,03	1,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 785 624,00	210 553,03	1,6%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	350 000,00	0,00	0,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 284 650,68	120 244,99	1,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 575 893,41	46 654,19	0,7%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 708 757,27	73 590,80	2,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-7 876 560,00	2 964 135,55	

WFD	Deficyt	-7 876 560,00		
WFN	Nadwyżka		2 964 135,55	
3	Przychody ogółem, w tym:	12 850 000,00	1 050 000,00	8,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	12 500 000,00	700 000,00	5,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	7 325 101,35	71 290,80	1,0%
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:	350 000,00	350 000,00	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 973 440,00	168 360,00	3,4%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 973 440,00	168 360,00	3,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	600 000,00	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	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		60 685 792,85	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		345,70	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		27 674 027,51	
	Wymagalne		13 242 919,31	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	475 293,00	2 132 369,85	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	825 293,00	2 482 369,85	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		60 685 792,85	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 300 299,00	232 520,55	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	6 700 299,00	232 520,55	

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art.243 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa - 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)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	6,97%	7,62%	8,79%	0,65%	1,82%
2018	4,69%	5,06%	6,23%	0,37%	1,54%
2019	4,01%	4,37%	5,53%	0,36%	1,52%
2020	4,86%	5,40%	5,40%	0,54%	X
2021	4,79%	6,14%	6,14%	1,35%	X
2022	4,81%	5,54%	5,54%	0,73%	X
2023	5,64%	5,85%	5,85%	0,21%	X
2024	5,44%	5,80%	5,80%	0,36%	X
2025	5,30%	5,73%	5,73%	0,43%	X
2026	5,40%	5,56%	5,56%	0,16%	X
2027	5,04%	5,72%	5,72%	0,68%	X
2028	5,76%	5,91%	5,91%	0,15%	X
2029	5,45%	6,25%	6,25%	0,80%	X
2030	5,23%	6,61%	6,61%	1,38%	X
2031	5,07%	6,94%	6,94%	1,87%	X
2032	3,82%	7,16%	7,16%	3,34%	X

Do końca I kwartału 2017 roku dochody budżetu Gminy wykonane zostały w wysokości 23.982.447,92 złote, stanowiąc 28,9% prognozowanych dochodów budżetu.

Wydatki budżetu zrealizowane zostały natomiast w wysokości 21.018.312,37 złotych stanowiąc 23,2% planowanych wydatków budżetu w roku 2017.

Wysokość wydatków bieżących budżetu, zrealizowanych do końca I kwartału 2017 r. - nie przekroczyła kwoty dochodów bieżących budżetu, wykonanych w tym okresie.

Po I kwartale 2017 roku budżet Gminy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2.964.135,55 złotych.

Z prognozy łącznej kwoty długu Gminy Szprotawa, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2017-2032 (na podstawie danych zawartych w uchwale Nr XL/261/2017 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 28 kwietnia 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa) wynika, że w roku 2017 planowany wykup papierów wartościowych wyemitowanych przez Gminę wraz ze spłatą pożyczek i kredytów oraz należnych odsetek i dyskonta wyniesie 7.300.299 złotych, co stanowiło będzie 8,64% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2017 a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok budżetowy wskaźnik ten wyniesie 6,97%.

Z prognozy kwoty długu wynika również to, że przez cały okres, na który uchwalona została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa, korzystając z ustawowego uprawnienia wynikającego z art.243 ust.3 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych - do dokonania wyłączeń określonych zobowiązań oraz odsetek i dyskonta z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych - zachowana zostanie relacja, o której mowa w tym artykule, tzn. relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań, według tytułów określonych w art.243 ust.1 pkt 1-3 ustawy do planowanych dochodów ogółem budżetu 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, obliczonej według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (uwzględniający przy jego wyliczeniu dane z wykonania budżetu Gminy Szprotawa w latach 2014-2016 oraz ustawowe wyłączenia ze spłaty) dla roku 2017 wynosi 8,79%, natomiast relacja planowanej łącznej spłaty zobowiązań w tym roku, do planowanych dochodów ogółem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 6,97%.

Skład Orzekający uznaje za uzasadnione – stałe monitorowanie sytuacji finansowej Gminy, przede wszystkim w aspekcie planowania i zaciągania nowych przychodów zwrotnych oraz realizacji dochodów i kreowania wydatków budżetu Gminy - tak aby dochowane zostały ustawowe wymagania określone w art. 242 i art.243 ustawy o finansach publicznych - w roku 2017 oraz w kolejnych latach budżetowych, a tym samym - aby Gmina Szprotawa zachowała zdolność realizacji zadań publicznych i obsługi swoich zobowiązań – w kolejnych latach budżetowych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo wysoki poziom długu Gminy - na koniec 2017 roku (uwzględniając planowane przychody zwrotne budżetu w roku 2017, wg stanu na 28 kwietnia br.) kwota długu Gminy przewidywana jest w wysokości 67.680.367,15 złotych (80,6% prognozowanych dochodów budżetu).

Mając na uwadze przepisy art.240a powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych – Skład Orzekający podkreśla, że w sytuacji niemożliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art.242-244 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego – jednostka wezwana zostanie, przez Kolegium Izby – do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego, z ograniczeniami wynikającymi z art.240a ust.5 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy niezmienności danych wynikających z przyjętej przez Gminę Szprotawa Wieloletniej Prognozy Finansowej - zachowana zostanie relacja, o której mowa w art.242 i 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza,

a Gmina Szprotawa posiadała będzie zdolność wykupu obligacji komunalnych, 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