

Uchwała Nr SO-0951/27/D/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Swarzędz
w roku 2017

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na 2017 rok, wyraża

opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu.

U z a s a d n i e n i e

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Swarzędz w roku 2017 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na 2017 rok, zaplanowane zostały dochody wysokości 224.349.761,09 zł i wydatki w wysokości 234.891.511,09 zł. Deficyt budżetu – rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami – wynosi 10.541.750,00 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 4,70%.

W § 4 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu Gminy Swarzędz na 2017 rok sfinansowany zostanie przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych. W uchwale budżetowej zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł.

W uchwale zaplanowano także rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 458.250,00 zł oraz z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w kwocie 9.000.000,00 zł.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosić będzie 12.063.350,00 zł, co stanowić będzie 5,38% planowanych dochodów, a wraz z zobowiązaniami związku współtworzonego przez Gminę Swarzędz wynosić będzie 14.411.337,00 zł, co stanowić będzie 6,42% planowanych dochodów. Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego budżet wynosi 20,64%.

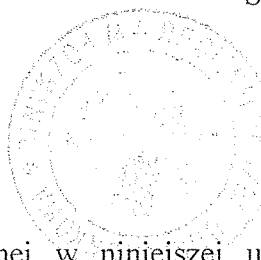
Skład Orzekający wskazuje, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

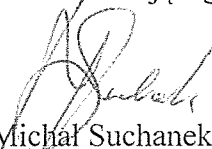
Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie.

W związku z tym, że wielkość realizowanych dochodów będzie rzutowała na relacje, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych, należy na bieżąco monitorować planowane dochody i ich wykonanie tak, aby była możliwość realizacji planowanych wydatków, rozchodów przy zachowanej relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego




Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Uchwała Nr SO-0951/30/P/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 stycznia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Swarzędz

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża, po dokonaniu analizy:

- uchwały Nr XXXI/299/2016 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Swarzędz na lata 2016–2036 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2016 r.) oraz
- uchwały Nr XXXI/300/2016 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie: uchwały budżetowej Miasta i Gminy Swarzędz na rok 2017 (przedłożonej tut. Izbie w dniu 29 grudnia 2016 r.),

opinię pozytywną
o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Uzasadnienie

Prognoza kwoty długu sporządzona została na lata 2017–2025, tj. na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika, że najwyższy dług wystąpi w roku 2017, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w roku 2025 zostanie całkowicie spłacone.

Prognozowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 66.101.749,00 zł, co stanowi 29,46% planowanych dochodów Gminy.

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2017–2025 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

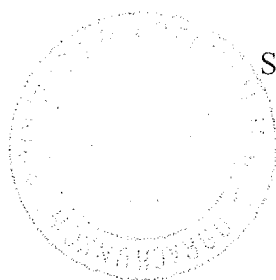
Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok [%]	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) [%]
1	2	3
2017	6,42	20,64
2018	6,23	18,37
2019	5,79	15,94
2020	5,59	15,96
2021	5,08	15,93
2022	4,85	15,49
2023	4,66	15,01
2024	3,29	15,44
2025	2,77	15,86

Analiza kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że w całym okresie prognozy relacja ta będzie zachowana.


Z powyższego wynika, że w latach 2017–2025 poziom spłat zobowiązań Gminy kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę relacji wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych niezbędne jest monitorowanie podstawowych wielkości budżetowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Uchwała Nr SO-0950/29/20/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 czerwca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu przez Gminę Swarzędz emitowanych obligacji komunalnych

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Aniela Michalec,
Aldona Pruska,

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych w kwocie 10.000.000,00 zł przez, wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Swarzędz, pismem z dnia 31 maja 2017 r. (doręczonym tut. Izbie 5 czerwca 2017r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości wykupu przez Gminę Swarzędz obligacji komunalnych emitowanych na kwotę 10.000.000,00 zł.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z planowanych emisji obligacji Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Miasta i Gminy Swarzędz na 2017 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej w Swarzędzu Nr XXXVII/358/2017 z dnia 23 maja 2017 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 228.193.059,57 zł i wydatki w wysokości 253.766.956,57 zł oraz deficyt budżetu w wysokości 25.573.897,00 zł. Ponadto w budżecie zaplanowano przychody z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie

15.032.147,00 zł. W rozchodach zaplanowano natomiast wykup innych papierów wartościowych w kwocie 9.000.000,00 zł oraz spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 458.250,00 zł.

Rada Miejska w Swarzędzu w dniu 23 maja 2017 r. podjęła uchwałę Nr XXXVII/360/2017, na mocy której postanowiła o emisji 10.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 zł. Emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2017 r. Obligacje zostaną wyemitowane w następujących seriach:

- seria A17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria B17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria C17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria D17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria E17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria F17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria G17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria H17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria I17 o wartości 1.000.000,00 zł,
- seria J17 o wartości 1.000.000,00 zł.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- seria A17 w 2021 r.,
- seria B17 w 2021 r.,
- seria C17 w 2022 r.,
- seria D17 w 2022 r.,
- seria E17 w 2023 r.,
- seria F17 w 2023 r.,
- seria G17 w 2024 r.,
- seria H17 w 2024 r.,
- seria I17 w 2025 r.,
- seria J17 w 2025 r.

Środki uzyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych oraz na finansowanie planowanego deficytu, w szczególności na inwestycje z zakresu budowy dróg i infrastruktury komunalnej.

Z tabeli, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – relacja wynikająca z art. 243 cyt. ustawy kształtować się będzie następująco:

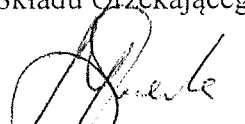
Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy [%]	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki + poręczenia + zobowiązania Związku) do dochodów ogółem [%]	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody – odsetki – zobowiązania Związku z uwzględnieniem wyłączeń z art. 243 ust.3 i 3a) do dochodów ogółem [%]
1	2	3	4
2017	22,30	6,26	6,08
2018	19,78	6,36	6,17
2019	17,02	6,00	5,82
2020	15,68	5,76	5,59
2021	15,90	5,23	5,08
2022	15,48	5,00	4,85
2023	15,01	3,60	3,46
2024	15,44	1,85	1,72
2025	15,86	1,64	1,61

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2017–2025 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.