

UCHWAŁA Nr 417/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 30 lipca 2019 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 16 386 991,00 zł

Działając na podstawie art.13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), a także zarządzenia Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Żary z dnia 3 lipca 2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 16 386 991,00 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca,
- Iwona Popiel - Członek
- Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 16 386 991,00 zł (słownie: szesnaście milionów trzysta osiemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt jeden 00/100) z przeznaczeniem na:

- **finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy (wydatków inwestycyjnych) w wysokości 12 955 491,00 zł,**
- **spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3 431 500,00 zł.**

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary pismem z dnia 3 lipca 2019 r. zwróciła się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Żary kredytu długoterminowego w kwocie 16 386 991,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przedmiotowy wniosek wpłynął do tutejszej Izby w dniu 8 lipca 2019 r.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych, wynikających w szczególności z:

- art. 18 ust. 2, pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 506),
- art. 89, art. 91, art. 92 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6, art. 242, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r., poz. 869),

a także uchwałę Nr III/12/18 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019 ze zmianami, prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, uchwalonej uchwałą Nr III/13/18 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim ze zmianami oraz opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dotyczącą prawidłowości planowanej kwoty długu, wyrażoną w uchwale Nr 74/2019 z dnia 17 stycznia 2019 r.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Żar z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr III/14/18 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, zmieniona uchwałą Nr IX/96/19 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 czerwca 2019 r. Środki finansowe uzyskane z tytułu przedmiotowego kredytu przeznaczone zostaną na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy (wydatków inwestycyjnych) w wysokości 12 955 491,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3 431 500,00 zł.

Spłata zobowiązań wynikających z przedmiotowego kredytu, zgodnie z wyżej wymienioną uchwałą Rady Miejskiej w Żarach, będzie następowała z dochodów własnych Gminy z uwzględnieniem w planach budżetowych w latach obejmujących spłatę. Zgodnie z dołączonym do wniosku harmonogramem spłat okres spłaty rat kredytu planowany jest na lata 2020 – 2031, odsetki spłacane będą w latach 2019 - 2031. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Gminy uchwalony uchwałą Nr III/12/18 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 1 811 624 872,99 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 1 582 451 777,99 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 233 799 695,00 zł;
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 2 007 408 881,99 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 1 583 308 664,99 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 424 322 217,00 zł;
- łączne przychody budżetu w kwocie 22 597 509,00 zł, w tym z tytułu z tytułu planowanych kredytów lub pożyczek w wysokości 16 386 991,00 zł;
- łączne rozchody budżetu w kwocie 3 481 500,00 zł, w tym kwotę 3 431 500,00 zł stanowią spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 19 116 009,00 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu w wysokości 12 955 491,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w wysokości 6 160 518,00 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Gminy na 2019 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy na podstawie sprawozdawczości budżetowej i w zakresie operacji finansowych jednostek sektora finansów publicznych na koniec II kwartału 2019 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	1 811 333 911,34	84 026 210,78	46,3%
1.1.	dochody bieżące	1 579 954 216,34	81 998 103,79	51,9%
1.2.	dochody majątkowe	233 799 695,00	2 028 106,99	8,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 000 000,00	1 729 676,74	43,2%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	16 229 718,00	386 747,06	2,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	16 083 516,00	381 172,90	2,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	146 202,00	5 574,16	3,8%

2	Wydatki ogółem, w tym:	200 449 920,34	74 608 032,77	37,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	158 105 203,34	71 593 014,22	45,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	54 722 780,00	26 373 779,75	48,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	21 366 170,20	9 570 184,59	44,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	1 300 000,00	315 703,67	24,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 085 932,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	42 344 717,00	3 015 018,55	7,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	42 344 717,00	3 015 018,55	7,1%
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:	22 044 982,00	1 438 334,54	6,5%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 399 280,00	1 222 468,81	6,6%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 645 702,00	215 865,73	5,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-19 116 009,00	9 418 178,01	
WFD	Deficyt	-19 116 009,00		
WFN	Nadwyżka		9 418 178,01	
3	Przychody ogółem, w tym:	22 597 509,00	8 531 780,16	37,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	16 386 991,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	50 000,00	0,00	0,0%
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 ufp	6 160 518,00	8 531 780,16	138,5%
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	3 481 500,00	1 655 550,00	47,6%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 431 500,00	1 655 550,00	48,2%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	50 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	19 116 009,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	12 955 491,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	6 160 518,00		
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:		26 613 859,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		46 013 936,47	
	Wymagalne		12 082 846,97	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-150 987,00	10 405 089,57	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	6 009 531,00	18 936 869,73	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		26 613 859,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	5 817 432,00	1 971 253,67	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	5 817 432,00	1 971 253,67	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim, przyjętej uchwałą Nr III/13/18 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary o statusie miejskim ze zmianami, Skład Orzekający stwierdza, że:

- przychody z tytułu przedmiotowego kredytu uwzględnione zostały w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy,
- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych w latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową jest zachowana,
- kwota długu Gminy na koniec 2019 r. wyniesie 41 224 900,00 zł, co stanowi 22,7% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2019 rok,
- całkowita spłata zadłużenia planowana jest w 2031 r., źródłem spłaty długu w roku 2019 są przychody z tytułu kredytu długoterminowego, w roku 2020 – przychody zwrotne i nadwyżka budżetu, a w pozostałych latach prognozowane nadwyżki budżetu,
- w latach 2019–2031 indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowany,
- w roku budżetowym 2019 r. wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 3,21%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) obliczony na podstawie planu za III kwartał roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 9,09%, a obliczony na podstawie wykonania roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 11,84%.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące spłaty zadłużenia. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy rozpatrywać przy uwzględnieniu regulacji wynikających z art. 9 wskazanej wyżej ustawy, mając na uwadze zachowanie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą długu. Zasadne jest, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych Gmina na bieżąco analizowała swoją zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

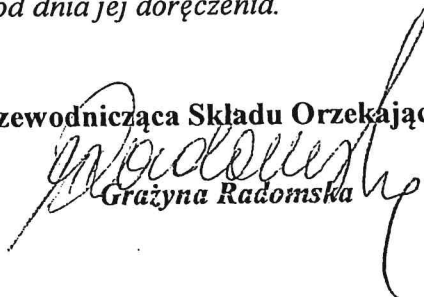
Analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że Gmina Żary o statusie miejskim spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty przedmiotowego kredytu w zaplanowanym okresie spłaty.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

POUCZENIE

Zgodnie z art. 20 ust. 1, powołanej w podstawie uchwały, ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielone Górze w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Grażyna Radomska

