

UCHWAŁA Nr 538/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 19 listopada 2015 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 8.300.000 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.), a także zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Żary z dnia 27 października 2015 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 8 300 000 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w składzie:

Grażyna Radomska - Przewodnicząca,

Joanna Chruściel - Członek

Adriana Kamedulska - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 8 300 000 zł (słownie: osiem milionów trzysta tysięcy złotych) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy (wydatków inwestycyjnych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary pismem z dnia 27 października 2015 r. zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Żary kredytu długoterminowego w kwocie 8 300 000 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 30 października 2015 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 2015 r., poz. 1515),
- 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),

a także uchwałę Nr IV/2/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 ze zmianami, uchwałę Nr IV/3/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 23 stycznia 2015 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 107/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Żar z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr V/18/15 Rady Miejskiej w Żarach dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Środki finansowe uzyskane z tytułu przedmiotowego kredytu

przeznaczone zostaną na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - wydatków inwestycyjnych w wysokości 2 866 604 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 5 433 396 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 2016 – 2026, odsetki spłacane będą w latach 2015 - 2026. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Gminy uchwalony uchwałą Nr IV/2/15 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 23 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 132 168 548,76 zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 138 532 928,76 zł,
- łączne przychody budżetu w kwocie 11 797 776,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 8 300 000,00 zł,
- łączne rozchody budżetu w kwocie 5 433 396,00 zł.

W budżecie planuje się deficyt budżetu w wysokości 6 364 380,00 zł, który zostanie sfinansowany z przychodami z tytułu kredytu oraz wolnych środków, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Gminy na 2015 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Uchwała Rady Miejskiej Nr VIII/48/15 dnia 12 czerwca 2015r.)

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta Żary na podstawie sprawozdawczości budżetowej na koniec III kwartału 2015 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	131 757 752,32	103 521 857,59	78,6%
1.1.	dochody bieżące	120 697 038,32	93 617 464,50	77,6%
1.2.	dochody majątkowe	11 060 714,00	9 904 393,09	89,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	5 000 000,00	1 796 442,36	35,9%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 074 485,00	1 529 104,90	142,3%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	878 379,00	1 337 639,93	152,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	196 106,00	191 464,97	97,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	138 122 132,32	89 798 224,34	65,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	115 723 001,32	78 621 398,99	67,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	43 202 306,46	30 575 160,53	70,8%

2.2	dotacje na zadania bieżące	16 245 550,61	12 032 750,89	74,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 660 750,00	507 862,44	30,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	22 399 131,00	11 176 825,35	49,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	19 451 952,00	8 229 646,35	42,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 947 179,00	2 947 179,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	1 250 346,00	999 968,51	80,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 045 017,00	832 358,71	79,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	205 329,00	167 609,80	81,6%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 364 380,00	13 723 633,25	
WFD	Deficyt	-6 364 380,00		
WFN	Nadwyżka		13 723 633,25	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 797 776,00	4 623 180,94	39,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	8 300 000,00	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.	splata 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:	3 497 776,00	4 623 180,94	132,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	3 497 776,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 433 396,00	3 985 047,00	73,3%

4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 433 396,00	3 985 047,00	73,3%
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:		25 807 745,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		30 371 546,81	
	Wymagalne		9 722 960,66	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	4 974 037,00	14 996 065,51	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	8 471 813,00	19 619 246,45	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		25 807 745,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach</i>		25 807 745,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu <i>po wyłączeniach wkładu UE</i>		25 807 745,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	7 094 146,00	4 492 909,44	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	7 094 146,00	4 492 909,44	

Przychody z tego kredytu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2015 - 2026. Łączna kwota długu Gminy Żary o statusie miejskim na koniec 2015 r. wskazana w prognozie kwoty długu wynosi 32 659 396,00 zł. Przy założeniu realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu Gminy Żary, stanowiącej integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2015 - 2026 planowana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami

i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych pożyczek i gwarancji do planowanych dochodów ogółem 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, co wypełnia dyspozycję art. 243 ustawy o finansach publicznych. Relacja, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych przedstawia się w okresie prognozy następująco:

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2015	5,61%	9,81%	11,70%	4,20%	6,09%
2016	4,46%	8,28%	10,17%	3,82%	5,71%
2017	4,21%	7,48%	9,37%	3,27%	5,16%
2018	4,02%	8,01%	8,01%	3,99%	X
2019	3,78%	8,72%	8,72%	4,94%	X
2020	3,54%	9,17%	9,17%	5,63%	X
2021	3,30%	8,94%	8,94%	5,64%	X
2022	2,04%	8,73%	8,73%	6,69%	X
2023	1,93%	8,50%	8,50%	6,57%	X
2024	1,64%	8,54%	8,54%	6,90%	X
2025	1,53%	8,76%	8,76%	7,23%	X
2026	1,18%	9,06%	9,06%	7,88%	X

W latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

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