

UCHWAŁA Nr 192/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 9 marca 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 9 705 160,00 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) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077), a także zarządzenia Nr 4 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 3 sierpnia 2017 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Żary z dnia 15 lutego 2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 9 705 160,00 zł, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:**

- Grażyna Radomska - Przewodnicząca,
- Adriana Kamedulska - Członek
- Jarosław Kotowski - Członek

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Żary o statusie miejskim kredytu długoterminowego w wysokości 9 705 160,00 zł (słownie: dziewięć milionów siedemset pięć tysięcy sto sześćdziesiąt złotych) z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy (wydatków inwestycyjnych) w wysokości 6 093 660,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3 611 500,00 zł.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żary pismem z dnia 15 lutego 2018 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 9 705 160,00 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 22 lutego 2018 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 2017 r., poz. 1875 z późn. zm.),
 - 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 2017 r., poz. 2077),
- a także uchwałę Nr XXXVII/161/2017 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 ze zmianami, prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, uchwalonej uchwałą Nr XXXVII/162/2017 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 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 98/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Żar z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XXXVII/185/17 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Środki finansowe uzyskane z tytułu przedmiotowego kredytu przeznaczone zostaną na

- finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy (wydatków inwestycyjnych) w wysokości 6 093 660,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3 611 500,00 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 2019 – 2029, odsetki spłacane będą w latach 2018 - 2029. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Gminy uchwalony uchwałą Nr XXXVII/161/2017 Rady Miejskiej w Żarach z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018, po zmianach na dzień sporządzenia niniejszej opinii, zakłada:

- łączne dochody budżetowe w wysokości 168 594 669,13 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 149 269 396,13 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 19 325 273,00 zł;
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 174 688 329,13 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 143 709 378,13 zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 30 978 951,00 zł;
- łączne przychody budżetu w kwocie 9 755 160,00 zł, w tym z tytułu z tytułu planowanych kredytów lub pożyczek w wysokości 9 705 160,00 zł oraz inne przychody niezwiązane ze spłatą długu w wysokości 50 000,00 zł;
- łączne rozchody budżetu w kwocie 3 661 500,00 zł, w tym kwota 3 611 500,00 zł stanowią spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz kwota 50 000,00 zł innych rozchodów niezwiązanych ze spłatą długu.

W budżecie planuje się deficyt w wysokości 6 093 660,00 zł, który zostanie finansowany z przychodami z tytułu kredytu, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Gminy na 2018 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. Przychody z tytułu przedmiotowego kredytu uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2018 - 2029.

Łączna kwota długu Gminy Żary o statusie miejskim na koniec 2018 r. wskazana w prognozie kwoty długu wynosi 34 063 452,00 zł, co stanowi 20,21% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 r.

Przy założeniu realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu Gminy Żary, stanowiącej integralną część Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że w latach 2018 - 2029 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 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)
2018	3,09%	9,85%	12,70%	6,76%	9,61%
2019	3,84%	7,10%	9,95%	3,26%	6,11%
2020	2,84%	4,62%	7,47%	1,78%	4,63%
2021	2,86%	6,03%	6,03%	3,17%	X
2022	2,55%	7,10%	7,10%	4,55%	X
2023	2,41%	8,60%	8,60%	6,19%	X
2024	2,28%	9,51%	9,51%	7,23%	X
2025	2,15%	10,35%	10,35%	8,20%	X
2026	1,85%	11,08%	11,08%	9,23%	X
2027	1,64%	12,03%	12,03%	10,39%	X
2028	1,49%	12,80%	12,80%	11,31%	X
2029	1,45%	13,51%	13,51%	12,06%	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.

Prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Żary o statusie miejskim wynikającą z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, opiniował Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, który w swojej uchwale Nr 98/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. zaopiniował pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy na lata 2018 – 2029.

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