

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w Zielonej Górze
Zespół Zamiejscowy
ul. Jagiellończyka 10
66-400 Gorzów Wlkp.

UCHWAŁA NR 413 /2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 11 lipca 2019 r.

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 869) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej
postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Miejską w Strzelcach Kraj. w wysokości 5 800 000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Strzelec Kraj. wystąpił z wnioskiem dnia 28 czerwca 2019r .do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 11 lipca.2019r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty **kredytu długoterminowego** w kwocie **5.800.000 zł** .

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego wykonuje uchwałę Rady Miejskiej Nr VII/50/19 z dnia 24 czerwca 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.945.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.855.000 zł.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Spłata kredytu następować będzie kwartalnie w roku 2022 w wysokości 2.000.000 zł oraz w roku 2025 w wysokości 3.800.000 zł, natomiast odsetki będą spłacane w latach 2019-2025.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu, wydatkach i rozchodach na 2019r. i mieści się w ustanowionych w uchwale budżetowej limitach zobowiązań, określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wydatki na obsługę długu oraz rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych przedmiotowego kredytu ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach, na które planuje się spłatę ww. zobowiązania.

W uchwale budżetowej na 2019r. nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych (nie planuje się takich zobowiązań w 2019 r.).

Gmina posiada zobowiązania, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, z tytułu umów zawartych do dnia 31grudnia 2018r. w wysokości 524.786,90 zł. Według stanu na dzień 28.06.2019r. ww. zobowiązania wynoszą 524.786,90 zł. Do końca 2019 roku Gmina planuje

splacić część zobowiązań. Zgodnie z kol. 14.2 Wieloletniej Prognozy Finansowej stan zobowiązań splacany wydatkami na koniec 2019 roku wyniesie 414.924,95 zł.

Budżet Gminy Strzelce Kraj. na 2019 rok został uchwalony w dniu 13 grudnia 2018r. uchwałą Rady Miejskiej Nr III/14/18. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 72.220.436,82 zł, w tym dochody bieżące – 67.878.871,82 zł oraz dochody majątkowe – 4.341.565,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 75.165.436,82 zł, w tym wydatki bieżące – 63.465.311,94 zł oraz wydatki majątkowe – 11.700.124,88 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2.945.000,00 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 5.800.000,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 2.855.000,00 zł.

W dniu 28 czerwca 2019r. Zarządzeniem Burmistrza Nr 0050.62.2019 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 76.871.258,45 zł, w tym:

- dochody bieżące – 70.284.645,04 zł,

- dochody majątkowe – 6.586.613,41 zł.

2/ wydatki ogółem – 80.106.714,26 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 67.084.604,95 zł,

- wydatki majątkowe – 13.022.109,31 zł.

Deficyt budżetu po zmianach dokonanych w 2019r. wynosi 3.235.455,81 zł. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków wzrosły o 290.455,81 zł. Przychody budżetu po zmianach wyniosły 6.090.455,81 zł. Rozchody budżetu pozostały bez zmian.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Strzelce Kraj. na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2019 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	74 833 566,03	20 638 611,20	27,6%
1.1.	dochody bieżące	68 813 844,71	19 373 540,62	28,2%
1.2.	dochody majątkowe	6 019 721,32	1 265 070,58	21,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	370 211,00	10 919,53	2,9%
	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 326 771,71	2 429 358,57	45,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 295 680,25	2 398 267,11	45,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	31 091,46	31 091,46	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	78 069 021,84	17 582 476,12	22,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	65 003 931,34	16 104 110,01	24,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	25 747 285,44	6 819 861,53	26,5%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 561 397,60	812 717,71	22,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	550 000,00	105 806,81	19,2%

— Załączniki:

opinia 1.jpg

1,6 MB

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	13 065 090,50	1 478 366,11	11,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 899 590,50	1 328 366,11	10,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	165 500,00	150 000,00	90,6%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	6 052 040,99	1 070 047,94	17,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 011 877,23	476 670,81	11,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 040 163,76	593 377,13	29,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 235 455,81	3 056 135,08	
WFD	Deficyt	-3 235 455,81		
WFN	Nadwyżka		3 056 135,08	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 090 455,81	290 455,81	4,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 800 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
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	290 455,81	290 455,81	100,0%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 855 000,00	866 250,00	30,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 855 000,00	866 250,00	30,3%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	3 235 455,81		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 945 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	290 455,81		
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:		17 329 215,99	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		15 769 248,99	
	Wymagalne		4 878 526,56	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	3 809 913,37	3 269 430,61	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust 2 ufp)	4 100 369,18	3 559 886,42	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		17 329 215,99	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 405 000,00	972 056,81	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 405 000,00	972 056,81	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA STRZELCE KRAJEŃSKIE za I KWARTAŁ 2019 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Srednia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	4,41%	8,15%	8,57%	3,74%	4,16%
2020	3,65%	6,28%	6,70%	2,63%	3,05%
2021	4,41%	6,50%	6,91%	2,09%	2,50%
2022	5,61%	7,89%	7,89%	2,28%	X
2023	6,52%	9,85%	9,85%	3,33%	X
2024	5,42%	10,60%	10,60%	5,18%	X
2025	4,99%	10,87%	10,87%	5,88%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2019r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2019-2025.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Strzelce Kraj. na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (ostatnia zmiana- Zarządzenie Burmistrza z dnia 28 czerwca 2019r. - Nr 0050.68.2019):


- Łączna kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie **20.974.299,95 zł** (po uwzględnieniu na koniec 2018r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek).
- W latach 2019-2025 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

- 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 2009r. o finansach publicznych.
- 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 (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Strzelce Kraj. do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy Gminie odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska

—Załączniki: _____

opinia 3.jpg

1,7 MB