

RF
10.04.2019
JBmk



**UCHWAŁA NR 178/2019
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 8 kwietnia 2019 r.

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Bytnica w wysokości 532 304,99 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., 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 2017 r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Bytnica w wysokości 532 304,99 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Wójt Bytnicy wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Bytnica w wysokości 532 304,99 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Rada Gminy w Bytnicy podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu (nr IV/24/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r.) oraz budżetu, w którym zaplanowano przychody z tytułu przedmiotowego kredytu i wydatki przez kredyt finansowane, a także ujęto to zobowiązanie w limicie uchwalonym przez organ stanowiący na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ww. zobowiązanie ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bytnica.

Ww. kredyt zaciągany jest w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Wdrożenie i rozwój e-usług w administracji samorządowej oraz podnoszenie bezpieczeństwa teleinformatycznego”

Spłata rat kapitałowych tego zobowiązania zwrotnego następować będzie w ratach miesięcznych w latach 2020-2021. Odsetki będą spłacane w latach 2019-2021. W budżecie zaplanowano również wydatki na obsługę długu. 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.

Budżet Gminy Bytnica na 2019 rok został uchwalony w dniu 18 grudnia 2018 r. uchwałą nr III/17/2018 i obejmował:

- dochody budżetowe w wysokości 10 585 343, 64 zł , w tym dochody majątkowe w wysokości 150 000 zł;

- wydatki budżetowe w wysokości 11 360 024,63 zł, w tym wydatki majątkowe 1 346 304,99 zł;

- przychody budżetu w wysokości 1 318 304,99 zł;

- rozchody budżetu w wysokości 543 624 zł.

Planowany deficyt budżetu w wysokości 774 680,99 zł prognozuje się pokryć przychodami pochodzącymi z kredytów. W budżecie zaplanowano również wydatki na obsługę długu publicznego w wysokości 124 000 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących- co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych po stronie planu jest zachowana.

Budżet po zmianach na dzień 28 lutego 2019 r.(ostatnia zmiana zarządzenie wójta nr 0050.13.2019 z dnia 28 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe w wysokości 10 603 708,94 zł;

- wydatki budżetowe w wysokości 11 378 389,93zł;

- przychody, rozchody, deficyt budżetu pozostają bez zmian.

Sytuację finansową Gminy Bytnica za okres IV kwartałów 2018 r., na podstawie złożonych w Izbie sprawozdań statystycznych przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	11 609 454,75	10 697 026,03	92,1%
1.1.	dochody bieżące	10 954 271,04	10 667 215,18	97,4%
1.2.	dochody majątkowe	655 183,71	29 810,85	4,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	215 610,55	29 810,85	13,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	439 573,16	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	439 573,16	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 365 830,75	10 674 929,64	93,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 883 431,04	10 631 016,13	97,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 066 901,67	4 033 000,94	99,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	256 990,00	249 888,24	97,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	107 059,17	89 808,70	83,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	482 399,71	43 913,51	9,1%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	482 399,71	43 913,51	9,1%
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:	409 399,71	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	342 589,16	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	66 810,55	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	243 624,00	22 096,39	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	243 624,00	22 096,39	
3	Przychody ogółem, w tym:	300 000,00	521 527,61	173,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	300 000,00	521 527,61	173,8%
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	543 624,00	543 624,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	543 624,00	543 624,00	100,0%
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	0,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
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	543 624,00	543 624,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 642 825,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 037 720,40	
	Wymagalne		576 812,13	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	70 840,00	36 199,05	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	370 840,00	557 726,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 642 825,95	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	650 683,17	633 432,70	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	650 683,17	433 432,70	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA BYTNICA za 4 KWARTALY 2018 roku.

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)
2018	5,19%	8,30%	9,04%	3,11%	3,85%
2019	4,44%	6,11%	6,85%	1,67%	2,41%
2020	5,23%	8,22%	8,96%	2,99%	3,73%
2021	2,83%	10,05%	10,05%	7,22%	X
2022	2,83%	13,65%	13,65%	10,82%	X
2023	2,83%	13,51%	13,51%	10,68%	X
2024	2,83%	14,08%	14,08%	11,25%	X
2025	2,83%	14,08%	14,08%	11,25%	X
2026	2,83%	14,08%	14,08%	11,25%	X
2027	2,83%	14,08%	14,08%	11,25%	X
2028	2,83%	14,08%	14,08%	11,25%	X
2029	1,37%	14,08%	14,08%	12,71%	X

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bytnica na lata 2019-2029, (uchwała nr III/16/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, iż:

- łączna prognozowana kwota długu na koniec 2019 r. wyniesie 3 417 506,94 zł, wskaźnik określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie obowiązywania WPF jest zachowany. Kształtowanie się tego wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

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)
2019	6,31%	6,63%	6,63%	0,32%	X
2020	5,44%	5,71%	5,71%	0,27%	X
2021	2,19%	4,22%	4,22%	2,03%	X
2022	2,19%	4,64%	4,64%	2,45%	X
2023	2,19%	4,73%	4,73%	2,54%	X
2024	2,19%	5,07%	5,07%	2,88%	X
2025	2,19%	5,66%	5,66%	3,47%	X
2026	2,19%	5,66%	5,66%	3,47%	X
2027	2,19%	5,66%	5,66%	3,47%	X
2028	2,19%	5,66%	5,66%	3,47%	X
2029	1,06%	5,66%	5,66%	4,60%	X

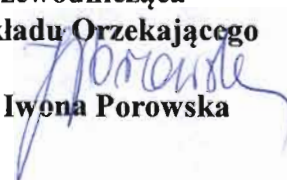
Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019-2020 stopień spełniania ww. wskaźnika jest niski, co wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy, gdyż jego niespełnienie skutkuje sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i w art. 240b ustawy o finansach publicznych.

- reguła wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2019 -2029 jest zachowana;
- Gmina nie posiada i nie planuje nowych tytułów dłużnych wynikających z art. 72 ust. 1a ustawy 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 Bytnica 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.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak 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**


Iwona Porowska