

**UCHWAŁA NR 409/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 11 lipca 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 774 680 zł na planowany deficyt.

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 2019 r., poz. 869) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Bytnica w wysokości 774 680 zł na planowany deficyt.

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 774 680 zł na planowany deficyt.

Rada Gminy w Bytnicy podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu (nr VII/40/2019 z dnia 25 czerwca 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. „Tworzenie systemu ratownictwa i ochrony przed pożarami, powodzią i innymi zagrożeniami poprzez doposażenie OSP w samochody ratowniczo-gaśnicze i specjalistyczny sprzęt ratowniczy – etap II”

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 31 maja 2019 r.(ostatnia zmiana zarządzenie wójta nr 0050.30.2019 z dnia 31 maja 2019 r.) przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe w wysokości 10 749 138,45 zł;

- wydatki budżetowe w wysokości 11 523 819,44zł;

- przychody, rozchody, deficyt budżetu pozostają bez zmian.

Sytuację finansową Gminy Bytnica za okres I kwartału 2019 r., na podstawie złożonych w Izbie sprawozdań statystycznych przedstawia poniższa tabela:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	10 603 708,94	2 829 762,98	26,7%
1.1.	dochody bieżące	10 453 708,94	2 824 535,48	27,0%
1.2.	dochody majątkowe	150 000,00	5 227,50	3,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	150 000,00	5 227,50	3,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	86 487,30	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	86 487,30	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	11 378 389,93	2 552 402,20	22,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	10 020 584,94	2 552 402,20	25,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 195 827,17	1 140 302,89	27,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	272 988,00	76 638,41	28,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	124 000,00	19 471,28	15,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	1 357 804,99	0,00	0,0%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 357 804,99	0,00	0,0%
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:	1 420 800,71	0,00	0,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	1 178 160,74	0,00	0,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	242 639,97	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-774 680,99	277 360,78	
WFD	Deficyt	-774 680,99		
WFN	Nadwyżka		277 360,78	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 318 304,99	0,00	0,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 318 304,99	0,00	0,0%
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	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	0,00	0,00	
3.6	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	543 624,00	135 906,00	25,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	543 624,00	135 906,00	25,0%
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:	774 680,99		
5.1.	sprzedaż papierów	0,00		

	wartościowych			
5.2.	kredyty i pożyczki	774 680,99		
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:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 506 919,95	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		2 259 399,09	
	Wymagalne		600 313,74	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	433 124,00	272 133,28	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	433 124,00	272 133,28	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 506 919,95	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	667 624,00	155 377,28	

II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	667 624,00	155 377,28	
--------	---	------------	------------	--

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bytnica na lata 2019-2029, (uchwała nr III/16/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., ostatnia zmiana zarządzenie nr 0050.36.2019 Wójta Gminy Bytnica z dnia 28 czerwca 2019 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] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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	5,92%	6,63%	5,96%	0,71%	0,04%
2020	5,01%	5,72%	5,05%	0,71%	0,04%
2021	2,19%	4,23%	3,56%	2,04%	1,37%
2022	2,19%	4,65%	4,65%	2,46%	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

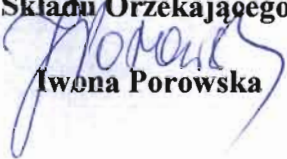
Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2019-2020 stopień spełniania ww. wskaźnika jest niski, co wymaga stałego monitorowania przez Organy Gminy, gdyż jego niespełnienie skutkuje sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a i w art. 240b ustawy o finansach publicznych.

- 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