

Uchwała Nr 255/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 25 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
w wysokości 1.500.000 zł przez Gminę Bytom Odrzański

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 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Grażyna Radomska | Członek |
| 3. Halina Lasota | Członek |

w związku z wnioskiem złożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Bytom Odrzański opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty przez Gminę Bytom Odrzański kredytu długoterminowego w wysokości **1.500.000 zł** (słownie: jeden milion pięćset tysięcy złotych).

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bytom Odrzański wystąpił z wnioskiem z dnia 07.04.2014 r. nr Fn.3021.1.3.2014 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł. Kredyt długoterminowy zaciągany jest na:

- 1) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów Gminy Bytom Odrzański w wysokości 1.020.000 zł,
- 2) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 480.000 zł.

Spłata kredytu wraz z odsetkami będzie następować w latach 2015-2022 z dochodów własnych Gminy uwzględnionych w przyszłych budżetach.

Podstawę wystąpienia Burmistrza Miasta i Gminy Bytom Odrzański z wyżej wymienionym wnioskiem stanowi uchwała Nr XXVI/261/2014 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Budżet Gminy Bytom Odrzański ustalony uchwałą Nr XXIV/243/2013 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bytom Odrzański na 2014 rok, po zmianach dokonanych według stanu na dzień wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana dokonana została Zarządzeniem Nr 0050.13.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Bytom Odrzański z dnia 15 kwietnia 2014 r.), przewiduje:

- łączne dochody budżetu w wysokości 22.362.345 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 16.016.617 zł,
- łączne wydatki budżetu w wysokości 21.888.247 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 12.930.301 zł,
- łączne przychody budżetu w wysokości 3.726.521 zł,
- łączne rozchody budżetu w wysokości 4.200.619 zł.

Budżet Gminy przewiduje nadwyżkę w wysokości 474.098 zł, która zostanie przeznaczona na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański na podstawie sprawozdawczości budżetowej na koniec I kwartału 2014 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	22 290 745,00	5 466 273,25	24,5%
1.1.	dochody bieżące	15 945 017,00	4 485 332,49	28,1%
1.2.	dochody majątkowe	6 345 728,00	980 940,76	15,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	502 000,00	48 907,15	9,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 206 999,00	935 183,61	29,2%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 206 526,00	932 033,61	29,1%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	473,00	3 150,00	666,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	21 816 647,00	3 672 716,94	16,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	12 858 701,00	3 619 818,08	28,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	190 000,00	24 270,21	12,8%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 957 946,00	52 898,86	0,6%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 957 946,00	52 898,86	0,6%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 939 335,00	1 641,34	0,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	2 229 199,00	765,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	710 136,00	876,34	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	474 098,00	1 793 556,31	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 726 521,00	0,00	0,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 726 521,00	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	2 226 521,00	0,00	0,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 200 619,00	1 192 565,00	28,4%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 200 619,00	1 192 565,00	28,4%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	3 180 619,00	937 565,00	29,5%
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		2 301 533,00	
	Kredyty krótkoterminowe		16 533,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		2 301 533,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		2 285 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		2 285 000,00	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	10,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	10,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	10,3%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	4 390 619,00	1 216 835,21	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	1 210 000,00	279 270,21	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	19,7%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,4%		

W 2014 r. 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. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bytom Odrzański na lata 2014–2022, uchwalonej uchwałą Nr XXIV/242/2013 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 12 grudnia 2013 r., zmienionej uchwałami Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim: Nr XXV/245/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. i Nr XXVI/260/2014 z dnia 21 marca 2014 r. – wynika, iż wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu zachowane zostały również w pozostałym okresie prognozowanej spłaty długu, tj. w latach 2015–2022.

Przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł uwzględnione zostały w budżecie Gminy na 2014 r., a ich wysokość mieści się w ustanowionych w uchwale budżetowej limitach zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Przychody te uwzględnione zostały również w prognozie kwoty długu, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bytom Odrzański na lata 2014–2022.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej łączna kwota długu Gminy Bytom Odrzański na koniec 2014 r. wyniesie 3.020.000 zł.

Od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny dla każdej jednostki samorządu terytorialnego wskaźnik spłaty zadłużenia, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu i jego spłaty, zawartej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bytom Odrzański, wynika, że w latach 2014–2022 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.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, a Gmina Bytom Odrzański posiada zdolność spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


/Adriana Kamedulska/