

Uchwała Nr 436/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 21 czerwca 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego
w wysokości 10.000.000 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 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1. Adriana Kamedulska | Przewodnicząca |
| 2. Grażyna Radomska | Członek |
| 3. Joanna Chruściel | Członek |

opiniuje **pozytywnie** możliwość spłaty przez Gminę Bytom Odrzański kredytu długoterminowego w wysokości **10.000.000 zł** (słownie: dziesięć milionów złotych).

Uzasadnienie

Burmistrz Bytomia Odrzańskiego wystąpił z wnioskiem z dnia 04.06.2018 r. nr Fn.3021.1.9.2018 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 10.000.000 zł. Kredyt zaciągany jest na finansowanie planowanego deficytu oraz wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zobowiązanie zaciągane jest w transzach:

- 1) w 2018 r. do wysokości 5.100.000 zł,
- 2) w 2019 r. do wysokości 4.900.000 zł.

Spłata kredytu następować będzie w latach 2020–2029 z dochodów własnych Gminy.

Rada Miejska w Bytomiu Odrzańskim wyraziła wolę zaciągnięcia ww. zobowiązania podejmując uchwałę Nr XXIII/231/2018 z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na lata 2018–2019.

Budżet Gminy Bytom Odrzański na 2018 rok ustalony uchwałą Nr XX/200/2017 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 15 grudnia 2017 r., po dokonanych zmianach (ostatnia zmiana wynika z uchwały Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim Nr XXIII/230/2018 z dnia 30 maja 2018 r.), przewiduje:

- dochody budżetu w wysokości 28.816.973,21 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 21.323.374,21 zł,
- wydatki budżetu w wysokości 34.014.363,21 zł, w tym wydatki bieżące w wysokości 18.503.666,21 zł,
- przychody budżetu w wysokości 6.831.579,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 1.634.189,00 zł.

Budżet Gminy przewiduje deficyt w wysokości 5.197.390,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Bytom Odrzański na podstawie sprawozdawczości budżetowej na koniec I kwartału 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	30 073 673,99	8 127 949,68	27,0%
1.1.	dochody bieżące	20 939 842,99	6 029 637,14	28,8%
1.2.	dochody majątkowe	9 133 831,00	2 098 312,54	23,0%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	243 000,00	12 997,55	5,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 679 877,00	2 085 314,99	24,0%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 198 439,00	2 085 314,99	25,4%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	481 438,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	34 919 484,99	4 889 157,51	14,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	18 379 668,99	4 794 270,67	26,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 928 272,00	2 295 734,95	29,0%
2.2	dotacje na zadania bieżące	628 299,00	185 716,00	29,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	80 000,00	13 253,96	16,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	16 539 816,00	94 886,84	0,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	16 539 816,00	94 886,84	0,6%
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:	13 952 336,00	12 166,57	0,1%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 640 600,00	9 935,58	0,1%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 311 736,00	2 230,99	0,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 845 811,00	3 238 792,17	
WFD	Deficyt	-4 845 811,00		
WFN	Nadwyżka		3 238 792,17	
3	Przychody ogółem, w tym:	6 480 000,00	887 765,48	13,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 480 000,00	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 j.s.t.	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp	0,00	887 765,48	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 634 189,00	1 381 064,00	84,5%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 634 189,00	1 381 064,00	84,5%
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:	4 845 811,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 845 811,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	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 uofp			
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 uofp, w tym:	1 634 189,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp, w tym:	1 296 689,00	1 296 689,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 553 125,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 269 881,74	
	Wymagalne		1 520 886,18	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 560 174,00	1 235 366,47	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	2 560 174,00	2 123 131,95	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 553 125,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 714 189,00	1 394 317,96	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 714 189,00	124 628,96	

W 2018 r. wskaźnik z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jest spełniony. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bytom Odrzański na lata 2018–2029, uchwalonej uchwałą Nr XX/199/2017 Rady Miejskiej w Bytomiu Odrzańskim z dnia 15 grudnia 2017 r. (ostatnia zmiana dokonana została uchwałą Nr XXIII/229/2018 z dnia 30 maja 2018 r.) – wynika, iż wymogi dotyczące nadwyżki operacyjnej w części bieżącej budżetu zachowane zostały również w pozostałym okresie objętym prognozą, tj. w latach 2019–2029.

Przychody z tytułu kredytu zaplanowane są w budżecie Gminy na 2018 rok w wysokości 5.100.000 zł, natomiast w pozostałej kwocie, tj. 4.900.000 zł – w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bytom Odrzański na lata 2018–2029.

Zgodnie z danymi wynikającymi z Wieloletniej Prognozy Finansowej łączna kwota długu Gminy Bytom Odrzański na koniec 2018 r. wyniesie 7.243.814,00 zł. Całkowita spłata zadłużenia Gminy planowana jest w roku 2029.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika, że indywidualny wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany w całym okresie spłaty długu. Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, przedstawia się następująco:

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 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 uofp z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	1,68%	13,11%	13,50%	11,43%	11,82%
2019	3,12%	12,14%	12,53%	9,02%	9,41%
2020	7,90%	10,71%	11,10%	2,81%	3,20%
2021	7,34%	11,61%	11,61%	4,27%	X
2022	7,00%	12,65%	12,65%	5,65%	X
2023	5,82%	13,57%	13,57%	7,75%	X
2024	5,54%	13,71%	13,71%	8,17%	X
2025	5,24%	13,70%	13,70%	8,46%	X
2026	4,31%	13,68%	13,68%	9,37%	X
2027	4,07%	13,67%	13,67%	9,60%	X
2028	3,84%	13,65%	13,65%	9,81%	X
2029	3,63%	13,64%	13,64%	10,01%	X

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że nie ma przeszkód formalno-prawnych do zaciągnięcia zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii i jego spłaty przez Gminę.

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/

