

Uchwała Nr 348 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 maja 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski	- Przewodniczący
Grażyna Radomska	- Członek
Joanna Chruściel	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Miasta i Gminy Rzepin po I kwartale 2018 r., w tym stanu zobowiązań, uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2018 r. oraz przyjętej przez Miasto i Gminę Lubsko Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2034,

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin kredytu długoterminowego w kwocie 15.000.000 zł. (słownie: piętnaście milionów złotych) z przeznaczeniem na na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie roku 2018.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem Nr RFK.3054.1.2018.MB z dnia 17.04.2018r. o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin kredytu długoterminowego w kwocie 15.000.000 zł. (słownie: piętnaście milionów złotych) z przeznaczeniem na na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie roku 2018.

Kredyt przeznaczony zostanie na finansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie roku 2018.

Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii spłata kredytu następować będzie w ratach kwartalnych w latach 2019-2034, odsetek w latach 2018-2034.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin wykonuje uchwałę Rady Miasta i Gminy Rzepin Nr XLII/319/2018 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Budżet Miasta i Gminy Rzepin na 2018 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2017 roku Uchwałą Rady Miasta i Gminy Rzepin nr XXXIX/290/2017. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 55.932.727,21zł,
- wydatki budżetowe – 70.638.425,21zł,
- deficyt budżetu – 14.705.698zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano deficyt, który planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

Budżet Miasta i Gminy Rzepin na 2018 rok po zmianach (na dzień 30.03.2018r.) przedstawiał się następująco:

- dochody budżetowe – 56.364.669,45zł,
- wydatki budżetowe – 78.420.367,45zł,
- deficyt budżetu – 22.055.698zł.

Uchwała budżetowa na rok 2018 po zmianach przewiduje deficyt, który planuje się sfinansować przychodami pochodzącymi z kredytów i wolnych środków.

Wysokość planowanych na 2018 rok wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kredyt długoterminowy, którego dotyczy niniejsza opinia został zaplanowany w przychodach budżetu gminy na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 15.000.000 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Rzepin na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec I kwartału 2018 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4
Dochody ogółem, w tym:	56 364 669,45	13 148 743,28	23,3%
dochody bieżące	44 739 583,29	12 961 863,23	29,0%
dochody majątkowe	11 625 086,16	186 880,05	1,6%
w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	180 903,05	18,1%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	9 519 086,16	0,00	0,0%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 519 086,16	0,00	0,0%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	
Wydatki ogółem, w tym:	78 420 367,45	11 067 900,18	14,1%
Wydatki bieżące, w tym:	43 814 544,88	10 237 610,18	23,4%
wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	16 774 190,25	4 858 965,34	29,0%
dotacje na zadania bieżące	1 808 374,96	607 884,66	33,6%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	500 000,00	30 532,59	6,1%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
wydatki majątkowe, w tym:	34 605 822,57	830 290,00	2,4%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	34 605 822,57	830 290,00	2,4%
zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	17 581 223,62	662 969,80	3,8%
Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 519 086,16	562 269,73	5,9%
Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 062 137,46	100 700,07	1,2%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka + /deficyt-)	-22 055 698,00	2 080 843,10	
Deficyt	-22 055 698,00		
Nadwyżka		2 080 843,10	

Przychody ogółem, w tym:	23 200 000,00	7 700 000,00	33,2%
kredyty i pożyczki, w tym:	15 000 000,00	0,00	0,0%
ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
spłata udzielonych pożyczek	850 000,00	350 000,00	41,2%
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	7 350 000,00	7 350 000,00	100,0%
Inne źródła	0,00	0,00	
Rozchody ogółem, w tym:	1 144 302,00	161 075,50	14,1%
spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	644 302,00	161 075,50	25,0%
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
udzielone pożyczki	500 000,00	0,00	0,0%
inne cele	0,00	0,00	
Równowaga budżetowa	0,00	9 619 767,60	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 327 177,65	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		0,00	
Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		25 822 919,73	
Wymagalne		4 774 734,09	
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	925 038,41	2 724 253,05	
Wskaźnik % pokrycia wydatków bieżących = dochody bieżące/wydatki bieżące	102,1%	126,6%	
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	925 038,41	2 724 253,05	

Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 327 177,65	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań <i>bez wyłączeń</i>	1 144 302,00	191 608,09	
Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 144 302,00	191 608,09	

Miasto i Gmina Rzepin spełnia relację z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych we wszystkich latach na które uchwalono Wieloletnią Prognozę Finansową jednostki samorządu terytorialnego, co 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 uwzględn. wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	2,02%	9,07%	11,37%	7,05%	9,35%
2019	4,01%	7,35%	9,65%	3,34%	5,64%
2020	3,51%	6,60%	8,90%	3,09%	5,39%
2021	3,38%	6,95%	6,95%	3,57%	X
2022	3,08%	8,99%	8,99%	5,91%	X

2023	2,96%	8,98%	8,98%	6,02%	X
2024	2,67%	8,97%	8,97%	6,30%	X
2025	3,02%	8,96%	8,96%	5,94%	X
2026	2,67%	8,95%	8,95%	6,28%	X
2027	2,58%	8,94%	8,94%	6,36%	X
2028	2,50%	8,93%	8,93%	6,43%	X
2029	2,41%	8,92%	8,92%	6,51%	X
2030	2,33%	8,91%	8,91%	6,58%	X
2031	2,25%	8,91%	8,91%	6,66%	X
2032	3,13%	8,90%	8,90%	5,77%	X
2033	3,00%	8,89%	8,89%	5,89%	X
2034	2,71%	8,88%	8,88%	6,17%	X

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb -NDS za okres od początku roku do dnia 30 marca 2018 roku - dochody budżetu Miasta i Gminy Rzepin ogółem przy planie po zmianach wynoszącym 56 364 669,45 zł, wykonano na dzień 30 marca 2018 r. w wysokości 13 148 743,28 zł, co stanowiło 23,3% planu rocznego.

Dochody bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 44 739 583,29 zł wykonano na koniec marca 2018 roku w wysokości 12 961 863,23 zł, tj. 29,0% planu rocznego.

Wydatki bieżące przy planie po zmianach, w wysokości 43 814 544,88 zł, wykonano na koniec marca 2018 roku - w wysokości 10 237 610,18 zł, (23,4% planu rocznego), co oznacza, że relacja określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Wydatki budżetu na dzień 30 marca 2018 roku, przy planie po zmianach wynoszącym 78 420 367,45 zł, zostały wykonane na koniec I kwartału 2018 roku w wysokości 11 067 900,18 zł, co stanowi 14,1% planu rocznego wydatków budżetu, z tego wykonane wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne przy planie po zmianach wynoszącym 34 605 822,57 zł wykonano na dzień 30 marca 2018 roku w wysokości 830 290,00 zł, co stanowi 2,4% planu rocznego wydatków.

Przy planowanym na rok 2018 deficycie budżetu po zmianach w wysokości 22 055 698,00 zł. pierwszy kwartał 2018 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 2 080 843,10 zł,

Przychody budżetu na dzień 30 marca 2018 roku przy planie po zmianach wynoszącym 23 200 000,00 zł, zostały wykonane w wysokości 7 700 000,00 zł, co stanowi 33,2% planu.

Zrealizowane przychody stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz spłata udzielonych pożyczek.

Rozchody budżetu przyjęte w planie po zmianach w wysokości 1 144 302,00 zł, zostały na dzień 30 marca 2018 roku wykonane w wysokości 161 075,50 zł, co stanowi 14,1% planu rocznego rozchodów.

Na koniec I kwartału 2018 roku Miasto i Gmina Rzepin posiadało dług w wysokości 3 327 177,65 zł. – łączna kwota długu na koniec roku budżetowego 2018 wyniesie według danych zaprezentowanych w WPF Miasta i Gminy Rzepin 17.843.951,15 zł (po uwzględnieniu długu na koniec roku 2017, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym kredytu objętego niniejszą opinią i planowanych spłat rat).

Na koniec I kwartału 2018 r. Miasto i Gmina Rzepin nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

Z prognozy łącznej kwoty długu Miasta i Gminy Rzepin będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2018-2034 wynika, że planowana do spłaty w 2018 roku wysokość rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami (bez wyłączeń ustawowych) wyniesie 1144 302 złote, stanowiąc 2,023% prognozowanych dochodów budżetu.

Od 1 stycznia 2014 roku obowiązuje art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań, według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Podstawę ustalenia relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych – w roku 2018 stanowią wybrane wielkości finansowe dotyczące wykonania budżetu Gminy w roku 2017 oraz w latach 2016-2015.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin wynika, że relacja, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zachowana jest w całym okresie na który uchwalono WPF Miasta i Gminy.

Nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym wynosi dla roku 2018 – 7,05%, a biorąc pod uwagę wykonanie za roku n-1 (2017) wynosi 9,35%. Natomiast w roku 2019 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym stanowi 3,34%, a biorąc pod uwagę przewidywane wykonanie stanowi 5,64%. Dla roku 2020 nadwyżka maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty w ujęciu planistycznym wynosi 3,09%, natomiast w ujęciu przewidywanego wykonania 5,39%.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że przy niezmienności danych wynikających z przyjętej przez Miasto i Gminę Rzepin Wieloletniej Prognozy Finansowej - zachowana zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie na jaki przyjęta została Prognoza, a Miasto i Gmina Rzepin posiadało będzie zdolność spłaty kredytu długoterminowego, którego dotyczy niniejsza opinia, w planowanym okresie.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Jarosław Kotowski
Jarosław Kotowski

Uchwała Nr 455 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 10 lipca 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski	- Przewodniczący
Adriana Kamedulska	- Członek
Joanna Chruściel	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) w zw. z art. 113 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1257)

- prostuje oczywistą omyłkę pisarską w uchwale Składu Orzekającego Nr 348/2018 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin kredytu długoterminowego w wysokości 15 000 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie w 2018 roku poprzez wykreślenie ze zdania pierwszego nagłówka słowa „Lubsko”.

Uzasadnienie

Na wniosek Miasta i Gminy Rzepin z dnia 10 lipca 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze dokonał analizy uchwały Nr 348/2018 z dnia 14 maja 2018 roku. Po dokonanej analizie stwierdzono wystąpienie oczywistej omyłki pisarskiej w zdaniu pierwszym nagłówka, w którym omyłkowo po zapisie Miasta i Gminy wpisano słowo „Lubsko” zbędne w tym miejscu z uwagi na wcześniejszą i dalszą treść opinii. Wobec zaistnienia oczywistej omyłki pisarskiej uchwałą Składu Orzekającego z dnia 10 lipca 2018 r. dokonuje się sprostowania uchwały Nr 348/2018 z dnia 14 maja 2018 roku poprzez wykreślenie słowa „Lubsko” ze zdania pierwszego w/w uchwały.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jarosław Kotowski



