

Chudziak

MINY KŁODAWA
W PŁYNĘŁO
2018 -07-16
zał.....

**UCHWAŁA NR 457 /2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 16 lipca 2018 r.**

URZĄD GMINY KŁODAWA
W PŁYNĘŁO
2018 -07-16
Nr. *4362* zał.....

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Kłodawa na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym 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) 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 Radę Gminy Kłodawa, w wysokości 5 219 962 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w tym na planowany deficyt , w wysokości 4 408 094 zł.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Kłodawa wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5 219 962 zł, w tym na planowany deficyt w wysokości 4 408 094zł.

Rada Gminy Kłodawa podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu (nr XLIII/319/18 z dnia 27 czerwca 2018 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 Kłodawa.

Zobowiązanie zaciągane jest w związku z realizacją zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie 2018 r.

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.

Spłata rat kapitałowych tego zobowiązania następować będzie w latach 2019-2022. Odsetki będą spłacane w latach 2018 - 2022. W budżecie zaplanowano również wydatki na

obsługę długu. Wydatki na obsługę długu ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach, na które planuje się spłatę ww. zobowiązania.

Budżet Gminy Kłodawa na 2018 rok został uchwalony w dniu 20 grudnia 2017 roku uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVI/263/17. Wielkości dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetu – 42 982 008 zł,
- wydatki budżetu – 47 390 102 zł,
- deficyt budżetu – 4 408 094 zł,
- przychody budżetu – 5 507 462 zł,
- rozchody budżetu – 1 099 368 zł.

W wyniku dokonanych zmian budżetu na dzień 13.07.2018 r. wielkości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie przedstawiają się następująco:

- dochody budżetu – 44 101 983,52 zł,
- wydatki budżetu – 49 495 421,41 zł,
- deficyt budżetu – 5 393 437,89 zł,
- przychody budżetu – 6 492 805,89 zł,
- rozchody budżetu – 1 099 368,00 zł.

Deficyt budżetowy finansowany jest wg ostatniego WPF (Uchwałą Rady Gminy Kłodawa Nr XLIII/320/18 z dnia 27 czerwca 2018r.) przychodami pochodzącymi z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4 408 094 zł oraz z wolnych środków w kwocie 985 343,89zł.

Wykonanie budżetu Gminy Kłodawa na koniec I kwartału 2018 r. , wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	43 223 031,93	10 931 261,68	25,3%
1.1.	dochody bieżące	37 555 987,93	10 683 326,75	28,4%
1.2.	dochody majątkowe	5 667 044,00	247 934,93	4,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	616 700,00	121 710,00	19,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 242 700,00	128 394,30	3,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 242 700,00	128 167,17	3,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	227,13	
2	Wydatki ogółem, w tym:	48 052 250,93	8 421 361,92	17,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	29 796 041,93	7 187 610,88	24,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	12 281 107,00	3 045 784,03	24,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 010 000,00	223 474,88	22,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	80 000,00	12 115,11	15,1%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	18 256 209,00	1 233 751,04	6,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 256 209,00	1 233 751,04	6,8%
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:	12 291 450,00	417 715,93	3,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 212 700,00	116 249,66	2,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	8 078 750,00	301 466,27	3,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 829 219,00	2 509 899,76	
WFD	Deficyt	-4 829 219,00		
WFN	Nadwyżka		2 509 899,76	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 928 587,00	3 800 563,98	64,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	5 219 962,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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 ustawy o finansach publicznych	708 625,00	3 800 563,98	536,3%
3.6	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 099 368,00	274 842,00	25,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 099 368,00	274 842,00	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	4 829 219,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 408 094,00		

5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	421 125,00		
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:		2 037 872,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 341 692,54	
	Wymagalne		2 045 286,83	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	7 759 946,00	3 495 715,87	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	8 468 571,00	7 296 279,85	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		2 037 872,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 179 368,00	286 957,11	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 179 368,00	286 957,11	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA KŁODAWA za I KWARTAŁ 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	2,68%	22,02%	22,71%	19,34%	20,03%
2019	5,41%	20,67%	21,37%	15,26%	15,96%
2020	5,09%	20,49%	21,18%	15,40%	16,09%
2021	3,91%	20,90%	20,90%	16,99%	X

2022	2,55%	21,62%	21,62%	19,07%	X
------	-------	--------	--------	--------	---

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kłodawa na lata 2018-2022, (ostatnia zmiana - uchwała nr XLIII/320/18 z dnia 27 czerwca 2018 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, iż:

- łączna prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 6 433 308 zł,
- w świetle obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w 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. Relacja ta jest zachowana w całym okresie obowiązywania WPF tj. w latach 2018 -2022,
- ww. wskaźnik planowany w 2018 r. do spłaty wynosi 2,68 % (lewa strona wzoru, kolumna 9.4), natomiast dopuszczalny wskaźnik poziomu spłaty wynosi 22,02 % (prawa strona wzoru kolumna 9.6),
- reguła wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2018 -2022 jest również zachowana.

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