

Uchwała Nr 336 /2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 19 maja 2014 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.800.000 zł przez Gminę Żagań o statusie miejskim.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) a także zarządzenia Nr 8 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających, po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta Żagań z dnia 24.04.2014r. znak: nr SM.3251.41.2014.Tł w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.800.000 zł uchwała się, co następuje:

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Halina Lasota przewodnicząca
2. Adriana Kamedulska członek
2. Grażyna Radomska członek

postanawia zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **2.800.000 zł** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - w związku z realizacją **niżej wymienionych wydatków majątkowych:**

- 1) **1.500.000,00 zł** – na przebudowę Placu Słowiańskiego w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- 2) **250.000,00 zł** – na rewitalizację budynku Urzędu Miasta przy Pl. Słowiańskim 17 w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- 3) **550.000,00 zł** – na wymianę stolarki okiennej w Pałacu Książęcym w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- 4) **500.000,00 zł** – na wykonanie sceny w Sali Kryształowej Pałacu Książęcego wraz z jej nagłośnieniem i oświetleniem.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Żagań wystąpił z wnioskiem nr SM.3251.41.2014.T1 z dnia 24.04.2014r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do tut. Izby: 28.04.2014r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości **2.800.000zł** (słownie: dwa miliony osiemset tysięcy złotych).

Wyżej wymienione zobowiązanie zostanie zaciągnięte na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu **w wysokości 2.800.000zł** (co jest zgodne z limitami zobowiązań określonymi w uchwale budżetowej na rok 2014).

Zobowiązanie zaciągane jest w związku z realizacją **nижeж wymienionych wydatków majątkowych:**

- **1.500.000,00 zł** – na przebudowę Placu Słowiańskiego w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- **250.000,00 zł** – na rewitalizację budynku Urzędu Miasta przy Pl. Słowiańskim 17 w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- **550.000,00 zł** – na wymianę stolarki okiennej w Pałacu Książęcym w ramach projektu p.n. „Rewitalizacja Starówki Miejskiej w Żaganiu – etap I”,
- **500.000,00 zł** – na wykonanie sceny w Sali Kryształowej Pałacu Książęcego wraz z jej nagłośnieniem i oświetleniem.

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta Żagań wykonuje uchwałę Rady Miasta Żagań nr LVII/27/2014 z dnia 04.04.2014r.

Spłata kredytu następować będzie w ratach kwartalnych w latach **2016-2025**, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2014-2025 (zgodnie z harmonogramem załączonym do wniosku). Spłata rat kapitałowych kredytu następować będzie z bieżących dochodów własnych gminy, z wyłączeniem dochodów o charakterze cywilnoprawnym.

Przedmiotowe zobowiązanie długoterminowe zostało zaplanowane w przychodach budżetu Miasta na 2014 r. i mieści się w limitach dotyczących zaciągania zobowiązań długoterminowych określonych (na podstawie art. 89 ufp) w uchwale budżetowej Miasta Żagań na rok 2014.

Zabezpieczenie kredytu stanowić będzie weksel własny *In blanco* wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Miasta Żagań uchwalony został w dniu 27 grudnia 2013r. uchwałą Rady Miasta Nr LIII/148/2013. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

Dochody budżetowe – 66.009.532,00 zł

Wydatki budżetowe – 71.198.245,00 zł

Deficyt budżetu – 5.188.713,00 zł

Uchwała budżetowa na rok 2014 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości 6.683.283,00zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków.

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodnie z przepisami art.242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta Żagań 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:	67 603 971,00	18 910 716,76	28,0%
1.1.	dochody bieżące	61 772 427,50	18 219 684,60	29,5%
1.2.	dochody majątkowe	5 831 543,50	691 032,16	11,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 000 000,00	690 248,36	23,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 092 834,50	197 753,22	6,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	3 050 640,85	152 815,74	5,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.	42 193,65	44 937,48	106,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	74 287 254,00	16 828 022,92	22,7%

2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	62 345 556,20	14 783 392,10	23,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	865 119,00	134 238,84	15,5%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	1 208 059,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	11 941 697,80	2 044 630,82	17,1%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 397 797,80	259 630,82	2,8%
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 787 224,70	239 290,02	4,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	3 153 351,31	226 343,52	7,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 633 873,39	12 946,50	0,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-6 683 283,00	2 082 693,84	
WFD	Deficyt	-6 683 283,00		
WFN	Nadwyżka		2 082 693,84	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 588 139,00	9 388 882,44	123,7%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 800 000,00	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	2 300 000,00	0,00	0,0%
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	

3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	904 856,00	226 214,00	25,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	904 856,00	226 214,00	25,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	288 000,00	72 000,00	25,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 812 054,85	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		36 244,46	
I.	Kwota długu:			

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		15 812 054,85	
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>		12 756 054,85	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		13 378 594,57	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	23,4%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	18,9%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	19,8%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	2 978 034,00	360 452,84	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	2 690 034,00	288 452,84	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	4,4%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	4,0%		

Na koniec I kwartału 2014r. łączna kwota długu (zgodna ze sprawozdaniem RB-Z) stanowi **15.812.054,85 zł.**

Analiza relacji, o której mowa w art. 242 i 243 ufp na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Żagań (ostatnia zmiana: Uchwała Rady Nr LVIII/47/2014/206/2014 z dnia 24 kwietnia 2014r.):

- w latach objętych prognozą 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,
- od roku 2014 do końca okresu objętego Wieloletnią Prognozą Finansową (tj. do roku 2025) po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń spełniona jest relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, obliczona zarówno

z uwzględnieniem danych planistycznych za III kwartał roku n-1 (2013) jak i z uwzględnieniem danych dotyczących rzeczywistego wykonania (na podstawie sprawozdawczości za IV kwartał 2013r.) roku n-1.

Lata	Wskaźnik [R+O] / [D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań związku i z wyłączeniami) 9,4 (lewa strona wzoru)	Średnia z art. 243 ustawy, z <u>uwzględnieniem wyłączeń</u> (plan 3 kw.)9.6	Średnia z art. 243 ustawy, z <u>uwzględnieniem wyłączeń</u> (wykonanie)9.6.1.
		(prawa strona wzoru)	
2014	2,84%	6,38%	9,50%
2015	2,06%	5,32%	8,44%
2016	2,29%	2,62%	5,74%
2017	3,94%	4,38%	4,38%
2018	3,93%	4,36%	4,36%
2019	3,93%	4,15%	4,15%
2020	3,60%	3,85%	3,85%
2021	3,46%	3,70%	3,70%
2022	3,30%	3,55%	3,55%
2023	3,21%	3,45%	3,45%
2024	2,98%	3,36%	3,36%
2025	0,90%	3,27%	3,27%

Łączna kwota długu na koniec 2014 r. (według WPF) wynosi **17.897.168,39 zł.**

Przedstawiona sytuacja finansowa Gminy Żagań o statusie miejskim wskazuje, iż wnioskowany kredyt długoterminowy nie stwarza zagrożenia nie wywiązania się z przyjętych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 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
/ Hanna Lasota /