

**UCHWAŁA NR 551/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

**w Zielonej Górze
z dnia 6 listopada 2017 r.**

W P E L Y N E K O	
URZĄD MIASTA I GMINY w WITNICY	
Dnia 07. 11. 2017	
Nr 10532	Wydz. WEB
Podpis	zł.

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

w sprawie: możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3 700 000 zł zaciąganego przez Miasto i Gminę Witnica.

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 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3 700 000 zł zaciąganego przez Miasto i Gminę Witnica na planowany deficyt.

UZASADNIENIE

Burmistrz Witnicy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii w ww. sprawie.

Rada Miejska w Witnicy podjęła stosowną uchwałę w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu (uchwała nr LV/310/2017 w dniu 31.08.2017r.) oraz uchwałę budżetową dotyczącą ujęcia środków z kredytu w wydatkach inwestycyjnych w budżecie. Zaplanowano również przychody z ww. tytułu oraz ujęto w limitach zobowiązań określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Określono także odsetki w wydatkach budżetu.

Środki uzyskane z zaciągniętego kredytu przeznaczone zostaną na przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z zadaniami inwestycyjnymi:

- „Przebudowa ul. Wiejskiej oraz ul. Głównej w Nowinach Wielkich – I Etap”,
- Przebudowa i rozbudowa o żłobek budynku przedszkola miejskiego „Bajka” wraz z infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu działki nr 225/2 przy ul. Wiosny Ludów 4 w Witnicy”,
- Zwiększenie efektywności energetycznej obiektów użyteczności publicznej tj. budynku Urzędu Miasta i Gminy oraz budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Witnicy”.

Kredyt ten zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Spłata kredytu nastąpi w latach 2018-2024, zaś odsetki spłacane będą w latach 2017-2024.

Budżet Gminy Witnica na 2017 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2016r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XL/250/2016. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 52.375.417,00 zł, w tym dochody bieżące – 51.294.204,00 zł oraz dochody majątkowe –

1.081.213,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 53.701.493,00 zł, w tym wydatki bieżące – 49.860.991,37 zł oraz wydatki majątkowe – 3.840.501,63 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1.326.076,00 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 2.792.576,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1.466.500,00 zł.

W dniu 28 września 2017r. uchwałą Rady Miejskiej nr LV/319/2017 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 56 704 489,42 zł, w tym:

- dochody bieżące – 53 173 633,52 zł,
- dochody majątkowe – 3 530 855,90 zł.

2/ wydatki ogółem – 62 583 732,35 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 52 046 152,31 zł,
- wydatki majątkowe – 10 537 580,04 zł.

Deficyt budżetu po zmianach wyniósł 5 879 242,93 zł. Zwiększono przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i emisji obligacji o 3 000 000 zł oraz z tytułu wolnych środków o 1 553 166,93 zł. Przychody budżetu po zmianach wyniosły 7 345 742,93 zł. Rozchody budżetu pozostały bez zmian.

Zarządzeniem Burmistrza nr WOR.0050.147.2017.WFB z dnia 12 października 2017r. dokonano zmiany planu dochodów i wydatków budżetu.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 56 887 557,93 zł, w tym:

- dochody bieżące – 53 356 702,03 zł,
- dochody majątkowe – 3 530 855,90 zł.

2/ wydatki ogółem – 62 766 800,86 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 52 227 229,82 zł,
- wydatki majątkowe – 10 539 571,04 zł.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Miasta i Gminy Witnica na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2017 r. przedstawia się następująco:

Symbol	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	56 879 188,93	43 601 174,11	76,7%
1.1.	dochody bieżące	53 348 333,03	43 018 009,78	80,6%
1.2.	dochody majątkowe	3 530 855,90	583 164,33	16,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	750 000,00	564 573,84	75,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 582 928,39	258 059,51	10,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 550 288,55	235 203,28	9,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	32 639,84	22 856,23	70,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	62 758 431,86	38 552 944,57	61,4%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	52 220 341,82	37 667 591,61	72,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 093 846,61	14 082 593,24	73,8%

2.2	dotacje na zadania bieżące	2 722 367,69	1 833 790,18	67,4%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	686 602,00	317 349,91	46,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	10 538 090,04	885 352,96	8,4%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	10 538 090,04	885 352,96	8,4%
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:	2 965 728,39	165 278,43	5,6%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 550 288,55	132 814,15	5,2%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	415 439,84	32 464,28	7,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-5 879 242,93	5 048 229,54	
WFD	Deficyt	-5 879 242,93		
WFN	Nadwyżka		5 048 229,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 345 742,93	1 910 187,37	26,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 700 000,00	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	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	1 645 742,93	1 910 187,37	116,1%
3.6.1	na pokrycie deficytu	179 242,93	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 466 500,00	1 109 458,00	75,7%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 466 500,00	1 109 458,00	75,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 311 235,52	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		14 415 946,57	

	Wymagalne		5 483 444,83	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 127 991,21	5 350 418,17	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 773 734,14	7 260 605,54	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		14 311 235,52	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 153 102,00	1 426 807,91	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 153 102,00	1 426 807,91	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA WITNICA za 3 KWARTAŁY 2017 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)		Stopecień 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)
2017	3,79%	8,47%	9,28%	4,68%	5,49%
2018	5,42%	7,60%	8,41%	2,18%	2,99%
2019	4,40%	5,78%	6,59%	1,38%	2,19%
2020	5,38%	5,77%	5,77%	0,39%	X
2021	6,43%	7,24%	7,24%	0,81%	X
2022	5,74%	8,43%	8,43%	2,69%	X
2023	5,60%	9,36%	9,36%	3,76%	X
2024	5,06%	10,55%	10,55%	5,49%	X
2025	0,74%	11,39%	11,39%	10,65%	X
2026	0,82%	11,81%	11,81%	10,99%	X
2027	0,79%	11,95%	11,95%	11,16%	X
2028	0,76%	11,68%	11,68%	10,92%	X

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Witnica na lata 2017 - 2028 (ostatnia zmiana zarządzenie nr WOR. 0050.148.2017.WFB Burmistrza Witnicy 12 października 2017 r.):

- łączna kwota długu na koniec 2017 r.(łącznie z zaciągającym zobowiązaniem zwrotnym) kształtować się będzie na poziomie 19 654 193 zł, na koniec 2018 r. na poziomie 22 250 193 zł oraz w roku 2019 na poziomie 17 664 193 zł;

- zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2017 -2028 relacja określona w tym przepisie jest spełniona. Skład Orzekający wskazuje jednak, iż w latach 2019-2021 stopień spełniania wskaźnika jest bardzo niski, w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez Organy Miasta i Gminy Witnica, biorąc pod uwagę przepisy art. 243, art. 240a i art. 240b ustawy o finansach publicznych, w przypadku nie zachowania tej relacji;

- w latach 2017-2028 relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniona.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak w 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 Miastu i Gminie odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**



Iwona Porowska