

GMINA KŁOBUCK
ul. 11 Listopada 6
42-100 KŁOBUCK

Kłobuck 26.04.2018 r.

IR.271.018.2018.CP
IR.KW-0219/18

Dotyczy: przetargu nieograniczonego na usługę udzielenia i obsługi kredytu bankowego w wysokości do 11.942.259,27 zł na sfinansowanie w roku 2018 planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętej pożyczki i kredytu.
Ogłoszenie Nr 2018/S 073 – 162051 z dnia 14.04.2018 r.

Działając na podstawie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r *Prawo zamówień publicznych* Zamawiający udziela odpowiedzi na zadane pytania i załącza dokumenty.

Zapytania:

Proszę o dołączenie:

- opinii RIO do WPF na 2018 r i lata przyszłe
- opinii RIO do projektu budżetu na 2018 r.
- opinii RIO do wykonania budżetu na 2017 r.

Odpowiedzi:

W załączeniu publikujemy dokumenty.

Opinia RIO do wykonania budżetu na 2017 r została już opublikowana.

BURMISTRZ KŁOBUCKA

Jerzy Zakrzewski

Wpłynęło 2018 -01- 29
L.dz. Peup 152/18
Ilość załączników
Przekazano do załatwienia FK/RM
Podpis Rem

Uchwała Nr 4200/VI/31/2018
z dnia 29 stycznia 2018 roku

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kłobucka,
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kłobucka, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Na podstawie przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku uchwały Nr 387/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2026 Gminy Kłobuck oraz uchwały Rady Miejskiej w Kłobucku Nr 386/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Kłobuck na 2018 rok, VI Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2018-2026 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), który stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia przekroczy średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat wskaźnika nadwyżki operacyjnej liczonej z uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku. Warunek, o którym mowa powyżej dotyczy nie tylko danego roku budżetowego ale również każdego roku następującego po roku budżetowym. Z przeprowadzonej analizy wynika, że przedłożona prognoza kwoty długu opracowana została przy spełnieniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowiącej o możliwości spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w poszczególnych latach objętych prognozą.

W ocenie Składu Orzekającego, opiniowana prognoza kwoty długu spełnia wymogi ustawowe, w związku z czym orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego

Mirosław
Cer

Elektronicznie podpisany przez Mirosław Cer
DN: c=PL, o=Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach, serialNumber=PESEL:
60101001052, cn=Mirosław Cer,
postalAddress=Grabowa 3, 40-172 Katowice,
Polska, śląskie, givenName=Mirosław, sn=Cer
Data: 2018.01.29 13:49:03 +01'00'

Wpłynęło 2018 -01- 29
L.dz. Peup 152/18
Ilość załączników
Przekazano do załatwienia FK/RM
Podpis Rem

Uchwała Nr 4200/VI/31/2018
z dnia 29 stycznia 2018 roku

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie: opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kłobucka,
wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kłobucka, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Na podstawie przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku uchwały Nr 387/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2026 Gminy Kłobuck oraz uchwały Rady Miejskiej w Kłobucku Nr 386/XXXVII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Kłobuck na 2018 rok, VI Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedłożona prognoza kwoty długu obejmuje okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania finansowe, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prawidłowość planowanej kwoty długu na lata 2018-2026 Skład Orzekający ocenił również pod kątem relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), który stanowi, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia przekroczy średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat wskaźnika nadwyżki operacyjnej liczonej z uwzględnieniem dochodów ze sprzedaży majątku. Warunek, o którym mowa powyżej dotyczy nie tylko danego roku budżetowego ale również każdego roku następującego po roku budżetowym. Z przeprowadzonej analizy wynika, że przedłożona prognoza kwoty długu opracowana została przy spełnieniu relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, stanowiącej o możliwości spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego w poszczególnych latach objętych prognozą.

W ocenie Składu Orzekającego, opiniowana prognoza kwoty długu spełnia wymogi ustawowe, w związku z czym orzeczono jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego

Mirosław
Cer

Elektronicznie podpisany przez Mirosław Cer
DN: c=PL, o=Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach, serialNumber=PESEL:
60101001052, cn=Mirosław Cer,
postalAddress=Grabowa 3, 40-172 Katowice,
Polska, śląskie, givenName=Mirosław, sn=Cer
Data: 2018.01.29 13:49:03 +01'00'

Znak: Cz./WA-4202/46/2017

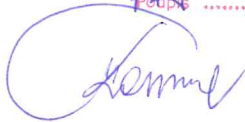
Cz-wa, dn. 21.12.2017
Kancelaria Ogólna

Wpłynęło 2017-12-27

L.dz. 7325
Ilość załączników
Przekazano do za
pamięci

Burmistrz

Kłobucka



W związku z pismem przesłanym przez Burmistrza Kłobucka Nr FK.3021.100.2017 z dnia 20.12.2017 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Zespół w Częstochowie ponownie przesyłamy:

- Uchwałę Nr 4200/VI/204/2017 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kłobucka projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi,

- Uchwałę Nr 4200/VI/205/2017 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Miasta Kłobuck,

- Uchwałę Nr 4200/VI/206/2017 VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kłobucka projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Uchwała Nr 4200/VI/204/2017
z dnia 15 grudnia 2017 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłobuck projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi

Na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** z uwagą opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłobuck projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dokonał analizy przedłożonego tutejszej Izbie przez Burmistrza Miasta Kłobuck projektu uchwały budżetowej na 2018 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi. Projekt uchwały budżetowej na 2018 rok opracowany został na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W projekcie budżetu zaplanowano:
 - dochody budżetu w wysokości 85 542 114,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 75 234 073,00 zł,
 - wydatki budżetu w wysokości 97 226 245,27 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 72 257 352,42 zł.
2. Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących o 2 976 720,58 zł, a zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Jako źródła pokrycia planowanego deficytu w wysokości 11 684 131,27 zł wskazano kredyt w wysokości 10 205 079,27 zł, oraz wolne środki w wysokości 1 479 052,00 zł.
4. Kwoty zaplanowanych rezerw (ogólnej, celowej na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego) spełniają wymogi o których mowa w art. 222 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 209).
5. Projekt jest kompletny, gdyż obejmuje wymagane załączniki i został opracowany zgodnie z wymogami określonymi w art. 212 ustawy o finansach publicznych.
6. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie budzi zastrzeżeń.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok nie odniesiono się do możliwości przeznaczenia wolnych środków na sfinansowanie deficytu budżetowego, pomimo że ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2017 r. wynika, że planuje się zaangażować kwotę wolnych środków na sfinansowanie deficytu w 2017 r.

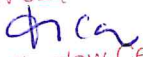
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia zaopiniowano jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Kłobuck przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego

Za zgodność z oryginałem

Elektronicznie podpisany
przez Mirosław Cer

KOORDYNATOR
ZESPOŁU W CZĘSTOCHOWIE

mgr Mirosław Cer

Uchwała Nr 4200/VI/205/2017
z dnia 15 grudnia 2017 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przyjętego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Miasta Kłobuck

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 19 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** z uwagą opinię o możliwości sfinansowania deficytu w wysokości 11 684 131,27 zł, przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2018 rok Miasta Kłobuck.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kłobuck na 2018 rok, przedstawionym przez Burmistrza Radzie Miejskiej w Kłobucku i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, dochody zaplanowano w łącznej wysokości 85 542 114,00 zł a wydatki ogółem w wysokości 97 226 245,27 zł. Planowany deficyt budżetowy, ustalony jako różnica między prognozowanymi dochodami a planowanymi do poniesienia w roku budżetowym wydatkami, wyniesie na 11 684 131,27 zł.

Jako źródła pokrycia tego deficytu wskazano:

- planowany do zaciągnięcia kredyt w wysokości 10 205 079,27 zł,
- wolne środki w wysokości 1 479 052,00

Ze sporządzonej prognozy kwoty długu na lata 2018 - 2026, stanowiącej element projektu wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zaciągając w 2018 r. kredyt w wysokości 10 205 079,27 zł mający służyć do pokrycia deficytu, Miasto spełnia – przy przyjętych założeniach planistycznych – relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w objaśnieniach do projektu uchwały budżetowej na 2018 rok nie odniesiono się do możliwości przeznaczenia wolnych środków na sfinansowanie deficytu budżetowego, pomimo że zarówno z uchwalonego budżetu na 2017 r. jak i ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2017 r. wynika, że planuje się zaangażować kwotę wolnych środków na sfinansowanie deficytu w 2017 r.

Wobec dokonanych ustaleń, zdaniem Składu Orzekającego Miasto ma aktualnie możliwości uzyskania środków finansowych ze wskazanych źródeł, w wysokości zapewniającej pokrycie założonego deficytu budżetu roku 2018.

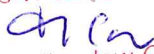
Biorąc pod uwagę powyższe orzeczono jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Kłobuck przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Za zgodność z oryginałem

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Mirosław Cer

KOORDYNATOR
ZESPOŁU W CZĘSTOCHOWIE

mgr Mirosław Cer

Uchwała Nr 4200/VI/206/2017
z dnia 15 grudnia 2017 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłobuck projekcie
uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 13 pkt 12, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** z uwagami opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Kłobuck projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2026

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, po dokonaniu analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta Kłobuck projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2026, stwierdza co następuje:

Projekt opracowany został w formie przyszłej uchwały Rady Miejskiej w Kłobucku, w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018 – 2026.

Projekt ten zawiera elementy określone w art. 226 ust. 1 – 4 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty wieloletnią prognozą finansową oraz okres na który sporządzono prognozę kwoty długu jest zgodny z wymogami określonymi w art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Wartości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w projekcie budżetu na 2018 r. są ze sobą zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów oraz rozchodów i wynoszą odpowiednio:

- deficyt w kwocie 11 684 131,27 zł,
- przychody w kwocie 13 163 183,27 zł,
- rozchody w kwocie 1 479 052,00 zł.

Dochody i wydatki bieżące na lata objęte prognozą ustalone zostały przy zachowaniu relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał również oceny realistyczności przedłożonego projektu wieloletniej prognozy finansowej, m.in. w zakresie wielkości mających wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2018 r. oraz w latach następnych i nie wnosi uwag w tym zakresie.

Upoważnienia dla Burmistrza Miasta Kłobuck do zaciągania zobowiązań i przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych zostały prawidłowo określone.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedłożone do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lakoniczne objaśnienia nie zawierają informacji co do możliwości przeznaczenia wolnych środków na sfinansowanie deficytu budżetowego, pomimo że ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 września 2017 r. wynika, że planuje się zaangażować kwotę wolnych środków na sfinansowanie deficytu w 2017 r. Ponadto w objaśnieniach brak informacji w zakresie planowanych przedsięwzięć.

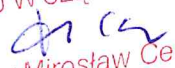
Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający przedstawiony projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zaopiniował jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały Burmistrzowi Miasta Kłobuck przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w terminie **14 dni** od daty doręczenia.

Za zgodność z oryginałem

PRZEWODNICZĄCY
VI Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany
przez Mirosław Cer

KOORDYNATOR
ZESPOŁU W CZĘSTOCHOWIE

mgr Mirosław Cer