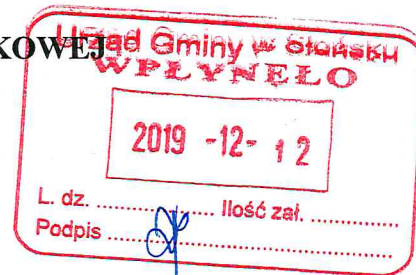


**UCHWAŁA NR 760/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 09 grudnia 2019 r.**



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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 600 000 zł, zaciąganego przez Gminę Słońsk.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 600.000 zł, przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem z dnia 21.11.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 22.11.2019 r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 600.000 zł .

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje uchwałę Rady Gminy Nr XI/75/2019 z dnia 15 listopada 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Spłata kredytu wraz z odsetkami następować będzie kwartalnie w latach 2021-2030, przy czym odsetki spłacane będą od 2019r.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach i rozchodach budżetu Gminy na 2019r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, określonego zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej na 2019r. nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych, ponieważ Gmina nie posiada i nie planuje zaciągać tytułów dłużnych, wymienionych w art. 72 ust. ww. ustawy.

Kredyt ten został także ujęty w Wieloletnie Prognozie Finansowej Gminy na lata 2019- 2030.

Budżet Gminy Słońsk na 2019 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2018r. uchwałą Rady Gminy Nr III/14/2018. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 25.740.521 zł, w tym dochody bieżące – 21.890.185 zł oraz dochody majątkowe – 3.850.336 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 30.253.919 zł, w tym wydatki bieżące – 19.401.919 zł oraz wydatki majątkowe – 10.852.000 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 4.513.398 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 7.191.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 2.677.602 zł.

W dniu 15 listopada 2019r. uchwałą Rady Gminy Nr XI/66/2019 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 28.134.162,42 zł, w tym:

- dochody bieżące – 24.477.238,54 zł,
- dochody majątkowe – 3.656.923,88 zł.

2/ wydatki ogółem – 32.484.561,31 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 21.928.128,31 zł,
- wydatki majątkowe – 10.556.433,00 zł.

Planowany deficyt budżetu po zmianach wyniósł 4.350.398,89 zł. Przychody budżetu pozostały bez zmian. Rozchody budżetu po zmianach wyniosły 2.840.601,11 zł (wzrost o 162.999,11 zł).

Wysokość planowanych wydatków bieżących po wprowadzonych zmianach nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu **Gminy Słońsk** na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2019r. przedstawiała się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 646 619,01	20 008 083,67	72,4%
1.1.	dochody bieżące	23 032 186,24	18 231 861,94	79,2%
1.2.	dochody majątkowe	4 614 432,77	1 776 221,73	38,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	100 208,99	28,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 773 343,00	2 363 533,16	62,6%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 761 743,00	2 363 533,16	62,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 600,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 160 017,01	19 798 905,68	61,6%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	20 431 032,01	15 675 215,22	76,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 364 152,52	6 372 625,71	76,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	210 000,00	135 000,00	64,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	300 000,00	261 467,75	87,2%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 728 985,00	4 123 690,46	35,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 728 985,00	4 123 690,46	35,2%
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:	8 683 232,00	3 231 847,03	37,2%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 993 417,00	2 586 233,52	43,2%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 689 815,00	645 613,51	24,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-4 513 398,00	209 177,99	
WFD	Deficyt	-4 513 398,00		
WFN	Nadwyżka		209 177,99	
3	Przychody ogółem, w tym:	7 191 000,00	6 976 109,69	97,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	7 191 000,00	6 403 000,00	89,0%
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 ufp	0,00	573 109,69	
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 677 602,00	2 529 931,11	94,5%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 677 602,00	2 529 931,11	94,5%
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:	4 513 398,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 513 398,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizację 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:	3 791 000,00	3 603 000,00	
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:	1 434 562,00	1 597 561,11	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 731 770,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	

N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 364 046,14	
	Wymagalne		3 284 513,93	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 601 154,23	2 556 646,72	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 601 154,23	3 129 756,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 731 770,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 977 602,00	2 791 398,86	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 977 602,00	1 193 837,75	

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2019r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2019-2030.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała nr XI/67/2019 Rady Gminy z dnia 16 listopada 2019 r.) przedstawia się następująco:

- w latach 2019-2030 zostanie spełniona relacja z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Kształtowanie się powyższego wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	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)
2019	5,59%	11,67%	11,20%	6,08%	5,61%
2020	4,42%	11,21%	10,74%	6,79%	6,32%
2021	6,14%	11,00%	10,53%	4,86%	4,39%
2022	5,89%	10,87%	10,87%	4,98%	X
2023	5,66%	11,15%	11,15%	5,49%	X
2024	5,25%	11,64%	11,64%	6,39%	X
2025	5,04%	11,62%	11,62%	6,58%	X
2026	4,84%	11,62%	11,62%	6,78%	X
2027	4,64%	11,61%	11,61%	6,97%	X
2028	4,45%	11,60%	11,60%	7,15%	X
2029	4,26%	11,58%	11,58%	7,32%	X
2030	4,08%	11,56%	11,56%	7,48%	X

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu

terytorialnego . Ustawą tą doprecyzowano ponadto regulację zawartą w art. 72 ustawy odnośnie tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (dodano ust.1a w art. 72 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Słońsk do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową. Zasadne jest aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

- łączna kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 16.209.100 zł (po uwzględnieniu na koniec 2018r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek).

- 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.

Wobec powyższego Skład Orzekający 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 Gminie odwołanie do Kolegium w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Lidia Jaworska

