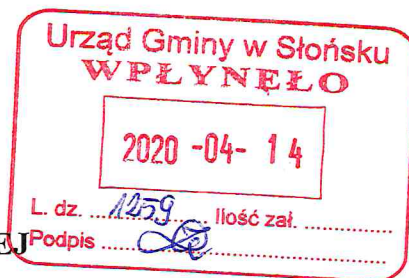


W. W. 17434 *Reda*



**UCHWAŁA NR 214/2020
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 10 kwietnia 2020 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego 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 4.346.317 zł.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem dnia 31.03.2020r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 06.04.2020r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie **4.346.317zł** (słownie: czterymilionytrzyścieczterydziesiątysiedemnaściezłotych).

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje uchwałę Rady Gminy Nr XIII/93/2020 z dnia 05 marca 2020r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.457.516 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.888.801 zł.

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 2024-2030, przy czym spłata odsetek rozpocznie się od 2020 r.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach, rozchodach i wydatkach budżetu Gminy na 2020 rok oraz jest ujęty w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu finansowania planowanego deficytu budżetu oraz 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 2020r. nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych.

Gmina nie posiada i nie planuje zaciągać tytułów dłużnych, wymienionych w art. 72 ust. 1a ufp.

Budżet Gminy Słońsk na 2020 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2019r. uchwałą Rady Gminy Nr XII/80/2019. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 29.500.000 zł, w tym dochody bieżące – 25.546.899 zł oraz dochody majątkowe – 3.953.101 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 33.950.000 zł, w tym wydatki bieżące – 23.787.630 zł oraz wydatki majątkowe – 10.162.370 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 4.450.000 zł, który planowano sfinansować przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 8.966.201 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 4.516.201 zł.

W dniu 05 marca 2020r. uchwałą Rady Gminy Nr XIII/91/2020 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 29.500.487,27 zł, w tym:

- dochody bieżące – 25.547.386,27 zł,

- dochody majątkowe – 3.953.101,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 33.951.255,27 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 23.784.597,27 zł,

- wydatki majątkowe – 10.166.658,00 zł.

Planowany deficyt budżetu po zmianach wyniósł 4.450.768 zł (zwiększono o 768 zł). Rozchody budżetu uległy zmniejszeniu o 768 zł i po zmianach wyniosły 4.515.433 zł. Przychody budżetu pozostały bez zmian.

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 IV kwartału 2019r. przedstawiała się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	27 846 523,42	28 384 132,61	101,9%
1.1.	dochody bieżące	24 910 599,54	23 751 892,21	95,3%
1.2.	dochody majątkowe	2 935 923,88	4 632 240,40	157,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	305 000,00	181 597,99	59,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 287 589,11	2 657 956,71	80,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 275 989,11	2 646 469,67	80,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 600,00	11 487,04	99,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	32 171 023,31	30 616 102,23	95,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	22 369 206,31	21 309 596,48	95,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 650 525,77	8 487 444,04	98,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	165 000,00	165 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	362 500,00	362 489,32	100,0%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	9 801 817,00	9 306 505,75	94,9%
a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	9 801 817,00	9 306 505,75	94,9%
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:	7 940 913,00	7 309 024,21	92,0%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 212 518,00	4 831 098,12	92,7%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 728 395,00	2 477 926,09	90,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 324 499,89	-2 231 969,62	
WFD	Deficyt	-4 324 499,89	-2 231 969,62	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 165 101,00	7 737 442,69	108,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	7 165 101,00	7 164 333,00	100,0%
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:	2 840 601,11	2 840 601,11	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 840 601,11	2 840 601,11	100,0%
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:		2 231 969,62	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		2 231 969,62	
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 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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	3 791 000,00	3 764 333,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	1 597 561,11	1 597 561,11	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		16 182 433,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 122 426,70	
	Wymagalne		3 154 679,50	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 541 393,23	2 442 295,73	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	2 541 393,23	3 015 405,42	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		16 182 433,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 203 101,11	3 203 090,43	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SŁOŃSK za 4 KWARTAŁY 2019 roku.

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	5,72%	11,67%	11,20%	5,95%	5,48%
2020	4,25%	11,00%	10,54%	6,75%	6,29%
2021	5,52%	9,79%	9,32%	4,27%	3,80%
2022	5,89%	9,27%	9,27%	3,38%	X
2023	5,66%	9,75%	9,75%	4,09%	X
2024	6,20%	11,24%	11,24%	5,04%	X
2025	5,98%	11,92%	11,92%	5,94%	X
2026	5,76%	12,21%	12,21%	6,45%	X
2027	5,54%	12,48%	12,48%	6,94%	X
2028	5,33%	12,46%	12,46%	7,13%	X
2029	8,36%	12,42%	12,42%	4,06%	X
2030	9,77%	13,38%	13,38%	3,61%	X

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała nr XIII/92/2020 Rady Gminy z dnia 05 marca 2020 r.) przedstawia się następująco:

- w latach 2020-2040 zostanie spełniona relacja z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

- łączna kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 18.640.717zł (po uwzględnieniu na koniec 2019r. 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

