

**UCHWAŁA NR 440 /2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 29 sierpnia 2013 r.**

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

P. Niemiński

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 850.000 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 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) Skład Orzekający

postanawia
zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 850.000 zł przeznaczzonego na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 503.346 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 346.654 zł.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 850.000 zł. Rada Gminy w Słońsku podjęła w dniu 24 lipca 2013 roku uchwałę Nr XXIX/208/2013 w sprawie ww. kredytu, który zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 503.346 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 346.654 zł. Okres spłaty kredytu wraz z odsetkami obejmie odpowiednio lata 2017-2030, zaś spłata odsetek rozpocznie się od roku 2013. Spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych. Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach, w rozchodach oraz w wydatkach budżetu Gminy na 2013 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej przez organ stanowiący limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, określonego zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Słońsk na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec II kwartału 2013r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	16 515 235,25	7 664 213,95	46,4%
dochody bieżące	13 578 733,25	7 386 265,39	54,4%
dochody majątkowe	2 936 502,00	277 948,56	9,5%
w tym: ze sprzedaży majątku	1 016 550,00	107 948,56	10,6%
Wydatki ogółem, w tym:	18 828 481,25	7 662 291,98	40,7%
Wydatki bieżące, w tym:	12 478 519,25	6 078 352,82	48,7%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	380 000,00	197 806,09	52,1%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	8 000,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	6 349 962,00	1 583 939,16	24,9%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne, w tym:	6 349 962,00	1 583 939,16	24,9%
wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 153 145,00	1 508 852,07	29,3%
Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa	3 227 813,00	735 538,09	22,8%

<i>w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>			
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 925 332,00	773 313,98	40,2%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 313 246,00	1 921,97	
Wynik operacyjny brutto	1 100 214,00	1 307 912,57	
Przychody ogółem, w tym:	3 353 226,00	1 521 593,01	45,4%
kredyty i pożyczki, w tym:	3 353 226,00	960 408,00	28,6%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 453 226,00	380 408,00	26,2%
Inne źródła (wolne środki)	0,00	561 185,01	
Rozchody ogółem, w tym:	1 039 980,00	544 090,00	52,3%
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 039 980,00	544 090,00	52,3%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	1 427 980,00	741 896,09	
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	1 427 980,00	741 896,09	

	Relacja % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	Relacja % do planowanych dochodów (z wyłączeniami)	Relacja % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	Relacja do wykonanych dochodów (bez wyłączeń)	Relacja % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami)	Relacja % do wykonanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)
Łączna kwota długu na koniec okresu	44,8%	27,4%	44,8%	96,5%	59,0%	96,5%
Kwota spłaty zobowiązań (plan)	8,6%	8,6%				
Kwota spłaty zobowiązań (wykonanie)				9,7%	9,7%	

Budżet Gminy Słońsk na 2013 rok został uchwalony w dniu 28 grudnia 2012r. uchwałą Rady Gminy nr XXIII/155/2012. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 16.139.400 zł, w tym dochody bieżące – 13.352.898 zł oraz dochody majątkowe – 2.786.502 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 18.452.646 zł, w tym wydatki bieżące – 12.321.519 zł oraz wydatki majątkowe – 6.131.127 zł.

Deficyt zaplanowano w wysokości 2.313.246 zł, który zostanie sfinansowany przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody w wysokości 3.353.226 zł, w tym przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 1.900.000 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków z UE w kwocie 1.453.226 zł. Przychody z kredytów i pożyczek zostaną przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych w budżecie na 2013 rok.

Rozchody zaplanowano w wysokości 1.039.980 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek.

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2013r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2013-2030. Wielkości spłaty zobowiązań w roku 2015 oraz w latach 2017-2030 wykazane w załączonym przez jednostkę harmonogramie spłat kredytów i pożyczek są niezgodne z danymi wykazanymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej, gdyż w WPF wykazano dodatkowo spłatę pożyczki zaciągniętej w BGK w wysokości 1.062.713 zł oraz spłatę kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł. Powyższe zobowiązania planowane są do zaciągnięcia w 2014r., taka niezgodność jest zatem dopuszczalna.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana: Uchwała Rady Gminy z dnia 24 lipca 2013r. Nr XXIX/207/2013) przedstawia się następująco:

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego wyniesie 8.969.840zł (po uwzględnieniu zaplanowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem) i nie będzie przekraczać 60 % limitu ustalonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz .U Nr 249, poz.2104 ze zm.), obowiązującego do końca 2013r. Wskaźnik ten kształtować się będzie na poziomie 54,36 %, bez wyłączeń ustawowych, po uwzględnieniu wyłączeń wskaźnik ten wynosi 48,61 %. Wskaźnik ten jest wysoki i wymaga w związku z tym stałego monitorowania przez organy Gminy, na co zwraca się uwagę,
- łączna kwota przypadających do spłaty rat oraz odsetek w latach objętych prognozą z tytułu posiadanego zadłużenia nie przekracza 15% planowanych dochodów, a tym samym spełnia wymogi określone w obowiązującym do końca 2013 r.- art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, kształtuje się na poziomie 8,9 %,
- od roku 2014 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze informuje jednocześnie, iż od roku 2014 będzie miał zastosowanie indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz.885 ze zm.), zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

W latach 2011 – 2013 relację ww. załącza się informacyjnie, nie jest ona zachowana w roku w 2013.

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