

UCHWAŁA NR 549/2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 20 listopada 2013 r.

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 230.000 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 230.000 zł na planowany deficyt budżetu .

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 230.000 zł, zaciąganego na planowany deficyt budżetu.

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje **uchwałę Rady Gminy Nr XXXII/223/2013 z dnia 23 października 2013r. w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu.**

Spłata kredytu następować będzie w ratach kwartalnych w latach 2017-2030, zaś odsetki będą spłacane będą kwartalnie z dochodów własnych w latach 2013-2030.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Gminy na 2013 r. (po zmianach) i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu sfinansowania planowanego deficytu budżetu, 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 III kwartału 2013r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
2	3	4	5
Dochody ogółem, w tym:	16 919 782,84	11 813 455,25	69,8%
dochody bieżące	14 058 660,84	11 040 545,69	78,5%

dochody majątkowe	2 861 122,00	772 909,56	27,0%
w tym: ze sprzedaży majątku	1 016 550,00	448 298,56	44,1%
dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	1 888 111,00	460 010,06	24,4%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 813 848,05	403 022,60	22,2%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	74 262,95	56 987,46	76,7%
Wydatki ogółem, w tym:	19 233 028,84	12 792 384,10	66,5%
Wydatki bieżące, w tym:	12 804 877,84	9 429 391,31	73,6%
wydatki na obsługę długu j.s.t.	380 000,00	279 129,07	73,5%
wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	8 000,00	0,00	0,0%
wydatki majątkowe, w tym:	6 428 151,00	3 362 992,79	52,3%
wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	6 428 151,00	3 362 992,79	52,3%
wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 770 407,00	2 522 604,82	52,9%
<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 934 582,04	1 212 030,89	41,3%
<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 835 824,96	1 310 573,93	71,4%
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 313 246,00	-978 928,85	
Deficyt	-2 313 246,00	-978 928,85	
Nadwyżka			
Przychody ogółem, w tym:	3 353 226,00	3 096 393,01	92,3%
kredyty i pożyczki, w tym:	3 042 880,00	2 535 208,00	83,3%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 612 880,00	1 185 208,00	73,5%
splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
papiery wartościowe	0,00	0,00	
Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
Inne źródła (wolne środki)	310 346,00	561 185,01	180,8%
Rozchody ogółem, w tym:	1 039 980,00	804 535,00	77,4%
splaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 039 980,00	804 535,00	77,4%
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	481 480,00	361 510,00	75,1%
pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	

inne cele	0,00	0,00	
Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 785 613,00	
Kredyty krótkoterminowe		0,00	
Zobowiązania wymagalne		8 000,00	
Kwota długu:			
Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		8 785 613,00	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		4 851 275,00	
Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		8 089 329,00	
Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	51,9%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	28,7%		
Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	47,8%		
Kwota spłaty zobowiązań:			
Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	1 427 980,00	1 083 664,07	
Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	946 500,00	722 154,07	
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	8,4%		
Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	5,6%		

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2013r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2013-2030.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana: Uchwała Rady Gminy z dnia 23 października 2013r., Nr XXXII/220/2013) przedstawia się następująco:

- Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego wyniesie **10.196.201 zł** (po uwzględnieniu zaplanowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem) stanowi **65,99%** planowanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **1.546.241 zł** łączna kwota długu wyniesie **55,98%** i nie przekroczy 60 % limitu ustalonego w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.). Wskaźnik zadłużenia Gminy Słońsk jest bardzo wysoki i w związku z tym wymaga stałego monitorowania przez organy Gminy, biorąc pod uwagę zmianę obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie od dnia 1 stycznia 2014 r.
- łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek, potencjalnych spłat udzielonych poręczeń oraz odsetek w latach objętych prognozą z tytułu posiadanego zadłużenia wyniesie **1.427.980 zł** i nie przekroczy 15% planowanych dochodów, a tym

samym spełnia wymogi określone w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, kształtuje się na poziomie 9,24 % planowanych dochodów,

- od roku 2014 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy 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 o finansach publicznych,
- dochody ogółem po zmianach wynoszą 15.452.285,84 zł, wydatki – 18.991.892,84 zł, przychody – 4.579.587 zł, rozchody - 1.039.980 zł.

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. o finansach publicznych, 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