

**UCHWAŁA NR 724/2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 21 grudnia 2016 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 250.000 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 250.000 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 250.000 zł. Rada Gminy Słońsku podjęła w dniu 30 listopada 2016 roku uchwałę Nr XVIII/109/2016 w sprawie ww. kredytu, który zostanie przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata rat kredytu następować będzie kwartalnie od 2019r. do grudnia 2030r., natomiast odsetki spłacane będą w latach 2016-2030.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach, w rozchodach budżetu Gminy na 2016 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej przez organ stanowiący limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na spłatę zobowiązań, określonego zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Gminy Słońsk na 2016 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2015r. uchwałą Rady Gminy Nr XI/68/2015. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 15.671.819 zł, w tym dochody bieżące – 14.806.619 zł oraz dochody majątkowe – 865.200 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 14.801.899 zł, w tym wydatki bieżące – 13.226.699 zł oraz wydatki majątkowe – 1.575.200 zł.

Zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 869.920 zł, którą przeznaczono na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 450.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1.319.920 zł.

W dniu 30 listopada 2016r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XVIII/108/2016 w sprawie zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 19.601.368,42 zł, w tym:

- dochody bieżące – 18.513.608,72 zł,
- dochody majątkowe – 1.087.759,70 zł.

2/ wydatki ogółem – 19.401.448,42 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 16.602.527,72 zł,
- wydatki majątkowe – 2.798.920,70 zł.

Nadwyżka budżetu po zmianach wynosi 199.920,00. Zwiększono przychody budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów o 250.000 zł. Przychody po zmianach wynoszą 1.120.000 zł. Rozchody 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.

Wysokość planowanych wydatków majątkowych 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 2016r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	19 271 544,97	13 776 858,48	71,5%
1.1.	dochody bieżące	18 143 785,27	13 510 651,33	74,5%
1.2.	dochody majątkowe	1 127 759,70	266 207,15	23,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	450 000,00	195 747,45	43,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	584 150,00	13 735,37	2,4%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	564 150,00	13 735,37	2,4%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	20 000,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	18 821 624,97	12 695 325,94	67,5%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	16 283 704,27	11 697 446,97	71,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 309 869,00	4 896 298,90	77,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	187 000,00	135 750,00	72,6%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	250 000,00	169 657,01	67,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 537 920,70	997 878,97	39,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 537 920,70	997 878,97	39,3%

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:	674 396,00	244 862,97	36,3%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	564 150,00	207 585,27	36,8%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	110 246,00	37 277,70	33,8%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	449 920,00	1 081 532,54	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	449 920,00	1 081 532,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	870 000,00	1 190 596,05	136,9%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	750 000,00	750 000,00	100,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	
3.3.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	120 000,00	440 596,05	367,2%
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 319 920,00	989 940,00	75,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 319 920,00	989 940,00	75,0%

4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	619 080,00	464 310,00	75,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 251 280,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		4 233 302,91	
	Wymagalne		2 435 777,98	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 860 081,00	1 813 204,36	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	1 980 081,00	2 253 800,41	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		7 251 280,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 569 920,00	1 159 597,01	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	950 840,00	695 287,01	

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2016r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2016-2030.

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SŁOŃSK za 3 KWARTALY 2016 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	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)
2016	8,40%	13,29%	12,90%	4,89%	4,50%
2017	7,63%	12,20%	11,81%	4,57%	4,18%
2018	7,46%	12,69%	12,30%	5,23%	4,84%
2019	7,29%	13,08%	13,08%	5,79%	X
2020	5,92%	13,91%	13,91%	7,99%	X
2021	1,85%	14,12%	14,12%	12,27%	X
2022	1,79%	14,20%	14,20%	12,41%	X
2023	1,73%	14,03%	14,03%	12,30%	X
2024	1,42%	13,57%	13,57%	12,15%	X
2025	1,37%	13,12%	13,12%	11,75%	X
2026	1,33%	12,68%	12,68%	11,35%	X
2027	1,28%	12,24%	12,24%	10,96%	X
2028	1,24%	11,80%	11,80%	10,56%	X
2029	1,20%	11,36%	11,36%	10,16%	X
2030	1,15%	10,92%	10,92%	9,77%	X

Ww. wskaźnik jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana : Zarządzenie Wójta z dnia 30 listopada 2016 r. Nr 59/2016) przedstawia się następująco:

- w latach 2016-2030 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem prawa 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 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,
- łączna kwota długu na koniec 2016 roku wyniesie 7.171.300 zł (po uwzględnieniu na koniec 2015r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek).

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