

**UCHWAŁA NR 543 /2017  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
w Zielonej Górze  
z dnia 11 października 2017 r.**



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

**w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 960 960 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 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 960 960 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 398 460 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok w kwocie 562 500 zł.**

**UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 960 960 zł.

Rada Gminy w Słońsku podjęła w dniu 15 września 2017 roku uchwałę Nr XXVI/153/2017 w sprawie ww. kredytu, który zostanie przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok.

Spłata rat kredytu następować będzie kwartalnie od marca 2021r. do grudnia 2030r., natomiast odsetki spłacane będą w latach 2017-2030.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach, w rozchodach oraz w wydatkach budżetu Gminy na 2017 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej przez organ stanowiący limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, określonych zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Gminy Słońsk na 2017 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2016r. uchwałą Rady Gminy Nr XIX/119/2016. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 20 551 496 zł, w tym dochody bieżące – 19 233 116 zł oraz dochody majątkowe – 1 318 380 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 22 251 496 zł, w tym wydatki bieżące – 16 800 256 zł oraz wydatki majątkowe – 5 451 240 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1 700 000 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 2 858 460 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 1 158 460 zł.

W dniu 15 września 2017r. uchwałą Rady Gminy Nr XXVI/151/2017 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 20 829 489,32 zł, w tym:

- dochody bieżące – 19 959 237,45 zł,
- dochody majątkowe – 870 251,87 zł.

2/ wydatki ogółem – 23 029 489,32 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 17 512 777,45 zł,
- wydatki majątkowe – 5 516 711,87 zł.

Deficyt budżetu po zmianach wyniósł 2 200 000 zł. Zwiększono przychody budżetu o 500 000 zł z tytułu zaciągniętych kredytów zł, które po zmianach wyniosły 3 358 460 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.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Słońsk na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec II kwartału 2017r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>20 640 074,19</b>	<b>10 406 916,12</b>	<b>50,4%</b>
1.1.	dochody <b>bieżące</b>	19 771 694,19	10 289 677,10	52,0%
1.2.	dochody <b>majątkowe</b>	868 380,00	117 239,02	13,5%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	117 239,02	33,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	798 380,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	768 380,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	30 000,00	0,00	0,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>22 340 074,19</b>	<b>10 327 297,98</b>	<b>46,2%</b>
2.1.	Wydatki <b>bieżące</b> , w tym:	17 316 234,19	8 990 882,34	51,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 497 475,00	3 514 697,37	54,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	205 000,00	87 500,00	42,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	280 000,00	114 005,16	40,7%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki <b>majątkowe</b> , w tym:	5 023 840,00	1 336 415,64	26,6%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 023 840,00	1 336 415,64	26,6%
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:	3 179 170,00	158 307,42	5,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 410 880,00	133 760,51	5,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	768 290,00	24 546,91	3,2%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)</b>	<b>-1 700 000,00</b>	<b>79 618,14</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-1 700 000,00</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>79 618,14</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 858 460,00</b>	<b>1 126 431,49</b>	<b>39,4%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 858 460,00	760 000,00	26,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	1 637 500,00	0,00	0,0%
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:	0,00	366 431,49	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>1 158 460,00</b>	<b>578 630,00</b>	<b>49,9%</b>
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1 158 460,00	578 630,00	49,9%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
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	

<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>7 352 670,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>4 488 594,79</b>	
	Wymagalne		2 705 126,78	

	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>2 455 460,00</b>	<b>1 298 794,76</b>	
	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)</b>	<b>2 455 460,00</b>	<b>1 665 226,25</b>	

<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		7 352 670,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spląty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spląty zobowiązań bez wyłączeń	1 438 460,00	692 635,16	
II.2.b	Kwota spląty zobowiązań po wyłączeniach	1 438 460,00	692 635,16	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SŁOŃSK za I PÓLROCZE 2017 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 )
2017	6,97%	11,96%	12,02%	4,99%	5,05%
2018	5,60%	12,34%	12,40%	6,74%	6,80%
2019	7,41%	12,26%	12,32%	4,85%	4,91%
2020	6,05%	12,95%	12,95%	6,90%	X
2021	2,72%	13,26%	13,26%	10,54%	X
2022	2,64%	14,20%	14,20%	11,56%	X
2023	2,56%	14,03%	14,03%	11,47%	X
2024	2,23%	13,57%	13,57%	11,34%	X
2025	2,16%	13,12%	13,12%	10,96%	X
2026	2,10%	12,68%	12,68%	10,58%	X
2027	2,03%	12,24%	12,24%	10,21%	X
2028	1,97%	11,80%	11,80%	9,83%	X
2029	1,91%	11,36%	11,36%	9,45%	X
2030	1,85%	10,92%	10,92%	9,07%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2017r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2017-2030.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Rady Gminy z dnia 15 września 2017r. - Nr XXVI/152/2017:

- indywidualny wskaźnik zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF, tj. w latach 2017 - 2030. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań w 2017r. , po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych wynosi 6,91%, natomiast dopuszczalny wskaźnik wynosi 11,96 %,
- 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 2017 roku wyniesie 9 371 300 zł (po uwzględnieniu na koniec 2016r. 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