

UCHWAŁA NR 849 /2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 21 grudnia 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 500.000 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 500.000 zł przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem dnia 12 grudnia 2017r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 14.12.2017r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 500.000 zł.

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje uchwałę Rady Gminy Nr XXIX/174/2017 z dnia 29 listopada 2017r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, z przeznaczeniem na finansowanie zadania „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Gminie Słońsk”.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Spłata kredytu nastąpi jednorazowo, po uzyskaniu środków z budżetu Unii Europejskiej, zaś odsetki płatne w latach 2017-2018.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach budżetu Gminy na 2017 rok (po zmianach) i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, określonego 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 29 listopada 2017r. uchwałą Rady Gminy Nr XXIX/169/2017/2017 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 20.658.375,24 zł, w tym:

- dochody bieżące – 20.306.503,37 zł,

- dochody majątkowe – 351.871,87 zł.

2/ wydatki ogółem – 21.720.875,24 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 18.254.450,37 zł,

- wydatki majątkowe – 3.466.424,87 zł.

Deficyt budżetu po zmianach wyniósł 1.062.500 zł. Zmniejszono przychody budżetu o kwotę 637.500 zł z tytułu zaciągniętych kredytów zł, które po zmianach wyniosły 2.220.960 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 III kwartału 2017r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 963 659,78	15 398 346,27	73,5%
1.1.	dochody bieżące	20 093 407,91	15 236 299,11	75,8%
1.2.	dochody majątkowe	870 251,87	162 047,16	18,6%
1.2.a	<i>w tym: ze sprzedaży majątku</i>	350 000,00	160 175,29	45,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	798 380,00	0,00	0,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	768 380,00	0,00	0,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	30 000,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	23 163 659,78	15 514 405,93	67,0%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	17 758 947,91	13 391 681,40	75,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 544 879,00	5 090 098,28	77,8%
2.2	dotacje na zadania bieżące	205 000,00	135 000,00	65,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	280 000,00	174 851,14	62,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	5 404 711,87	2 122 724,53	39,3%

a	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	5 404 711,87	2 122 724,53	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:	3 179 170,00	1 072 567,78	33,7%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 410 880,00	882 566,79	36,6%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	768 290,00	190 000,99	24,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 200 000,00	-116 059,66	
WFD	Deficyt	-2 200 000,00	-116 059,66	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	3 358 460,00	1 126 431,49	33,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 358 460,00	760 000,00	22,6%
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	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 158 460,00	868 545,00	75,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	1 158 460,00	868 545,00	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	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	0,00	0,00	

	Uofp			
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 062 755,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		3 509 946,45	
	Wymagalne		2 717 928,35	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 334 460,00	1 844 617,71	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 334 460,00	2 211 049,20	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		7 062 755,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 438 460,00	1 043 396,14	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 438 460,00	1 043 396,14	

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

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SŁOŃSK za 3 KWARTAŁY 2017 roku.

LAT A 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 uwzględnienie m wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnien iem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2017	6,91%	11,96%	12,02%	5,05%	5,11%
2018	5,48%	12,29%	12,35%	6,81%	6,87%
2019	7,41%	12,83%	12,89%	5,42%	5,48%
2020	6,05%	13,52%	13,52%	7,47%	X
2021	3,02%	13,88%	13,88%	10,86%	X
2022	2,93%	14,20%	14,20%	11,27%	X
2023	2,85%	14,03%	14,03%	11,18%	X
2024	2,51%	13,57%	13,57%	11,06%	X

2025	2,44%	13,12%	13,12%	10,68%	X
2026	2,37%	12,68%	12,68%	10,31%	X
2027	2,29%	12,24%	12,24%	9,95%	X
2028	2,23%	11,80%	11,80%	9,57%	X
2029	2,16%	11,36%	11,36%	9,20%	X
2030	2,09%	10,92%	10,92%	8,83%	X

Ww. wskaźnik jest zachowany w całym okresie obowiązywania WPF.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana : Uchwała nr XXIX/170/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 r.) przedstawia się następująco:

- w latach 2017-2030 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. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (w 2017r.), o której mowa w art. 243 ust. 1 ufp do dochodów ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń wynosi 6,96% (kol. 9.4), natomiast dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań wynosi 11,96 % (kol. 9.6),
- 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 8.233.800 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).

Skład Orzekający wskazuje, iż harmonogram spłat kredytów i pożyczek jest niezgodny z Wieloletnią Prognozą Finansową (uchwała RG Nr XXIX/170/2017) w latach 2018-2019 oraz 2021-2030. W harmonogramie nie uwzględniono spłat kredytów zaplanowanych do zaciągnięcia w roku 2018 – 5.704.600 zł oraz w roku 2019 – 2.550.000 zł.

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