



**UCHWAŁA NR 454/2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**
w Zielonej Górze
z dnia 10 lipca 2018 r.

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 650 000 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 ze zm.)

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 650 000 zł, przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem dnia 28 czerwca 2018r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 4 lipca 2018r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie **650 000 zł** .

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje uchwałę Rady Gminy Nr XXXIII/209/2018 z dnia 14 czerwca 2018r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 650 000 zł .

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

Spłata kredytu następować będzie w latach 2021-2030, natomiast odsetki spłacane będą w latach 2018-2030.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach oraz rozchodach budżetu Gminy na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Gminy Słońsk na 2018 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2017r. uchwałą Rady Gminy Nr XXX/183/2017. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 24 840 790 zł, w tym dochody bieżące – 20 420 481 zł oraz dochody majątkowe – 4 420 309 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 26 881 130 zł, w tym wydatki bieżące – 17 935 630 zł oraz wydatki majątkowe – 8 945 500 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2 040 340 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 5 704 600 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3 664 260 zł.

W dniu 14 czerwca 2018r. uchwałą Rady Gminy Nr XXXIII/207/2018 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

- dochody ogółem – 26 487 365,36 zł,
- wydatki ogółem – 29 027 705,36 zł,

Zwiększono deficyt budżetu o 1 000 000 zł, który po zmianach wyniósł 2 540 340 zł. Zwiększono przychody budżetu o 1 000 000 zł, które wyniosły 6 704 600 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 I kwartału 2018r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	25 325 287,77	5 881 533,88	23,2%
1.1.	dochody bieżące	20 404 978,77	5 803 378,87	28,4%
1.2.	dochody majątkowe	4 920 309,00	78 155,01	1,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	420 000,00	78 155,01	18,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 966 850,00	0,00	0,0%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 948 600,00	0,00	0,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	18 250,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	26 865 627,77	4 710 381,34	17,5%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	17 920 127,77	4 599 837,58	25,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 769 946,00	2 094 329,46	30,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	257 600,00	48 410,00	18,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	260 000,00	61 474,26	23,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	8 945 500,00	110 543,76	1,2%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 945 500,00	110 543,76	1,2%
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:	6 086 450,00	0,00	0,0%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 448 600,00	0,00	0,0%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 637 850,00	0,00	0,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 540 340,00	1 171 152,54	
WFD	Deficyt	-1 540 340,00		
WFN	Nadwyżka		1 171 152,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	5 704 600,00	702 006,49	12,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	5 704 600,00	0,00	0,0%

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	702 006,49	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	0,00	0,00	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	4 164 260,00	289 915,00	7,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	4 164 260,00	289 915,00	7,0%
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 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 943 885,00	
	Kredyty krótkoterminowe		500 000,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 719 332,60	
	Wymagalne		3 108 666,76	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 484 851,00	1 203 541,29	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	2 484 851,00	1 203 541,29	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		7 943 885,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	4 424 260,00	351 389,26	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	4 424 260,00	351 389,26	

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2018r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2018-2030.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana : Uchwała nr XXXIII/208/2018 Rady Gminy z dnia 14 czerwca 2018 r.) przedstawia się następująco:

- w latach 2018-2030 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. Kształtowanie się wskaźnika przedstawia poniższa tabela:

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 uwzględn. wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4		
2018	7,25%	12,14%	11,47%	4,89%	4,22%
2019	6,34%	12,29%	11,62%	5,95%	5,28%
2020	6,05%	12,97%	12,29%	6,92%	6,24%
2021	5,36%	13,54%	13,54%	8,18%	X
2022	5,22%	14,25%	14,25%	9,03%	X
2023	5,08%	14,03%	14,03%	8,95%	X
2024	4,69%	13,57%	13,57%	8,88%	X
2025	4,56%	13,12%	13,12%	8,56%	X
2026	4,43%	12,68%	12,68%	8,25%	X
2027	4,31%	12,24%	12,24%	7,93%	X
2028	4,20%	11,80%	11,80%	7,60%	X
2029	4,08%	11,36%	11,36%	7,28%	X
2030	3,97%	10,92%	10,92%	6,95%	X

- 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 2018 roku wyniesie 10 424 140 zł (po uwzględnieniu na koniec 2017r. 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