

**UCHWAŁA NR 287/2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 30 kwietnia 2019 r.**



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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.440.000 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 ze zm.) 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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Gminy Słońsk w wysokości 3.440.000 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2019 rok, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Słońsk wystąpił z wnioskiem z dnia 10.04.2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze (data wpływu do RIO: 15.04.2019 r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.440.000 zł.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Wójt Gminy Słońsk wykonuje uchwałę Rady Gminy Nr VI/37/2019 z dnia 22 marca 2019r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Spłata kredytu nastąpi po uzyskaniu środków z budżetu Unii Europejskiej tj. w 2020r., zaś spłata odsetek nastąpi w latach 2019-2020.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach i w wydatkach budżetu Gminy na 2019 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limitach zobowiązań, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Gmina nie posiada i nie planuje zaciągać tytułów dłużnych, wymienionych w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zatem w uchwale budżetowej na 2019 rok nie określono limitu zobowiązań, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6a tej ustawy.

Kredyt ten został także ujęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2019- 2030.

Budżet Gminy Słońsk na 2019 rok został uchwalony w dniu 21 grudnia 2018r. uchwałą Rady Gminy Nr III/14/2018. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 25.740.521 zł, w tym dochody bieżące – 21.890.185 zł oraz dochody majątkowe – 3.850.336 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w

wysokości 30.253.919 zł, w tym wydatki bieżące – 19.401.919 zł oraz wydatki majątkowe – 10.852.000 zł.

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 4.513.398 zł, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 7.191.000 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 2.677.602 zł.

W dniu 29 marca 2019r. Zarządzeniem Wójta Nr 20/2019 dokonano zmiany uchwały budżetowej. Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 26.774.450,19 zł, w tym:

- dochody bieżące – 22.278.114,19 zł,

- dochody majątkowe – 4.496.336,00 zł.

2/ wydatki ogółem – 31.287.848,19 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 19.675.848,19 zł,

- wydatki majątkowe – 11.612.000,00 zł.

Planowany deficyt budżetu pozostał bez zmian. Zmianie nie uległy przychody i rozchody budżetu.

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 2019r. przedstawiała się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 774 450,19	6 223 884,64	23,2%
1.1.	dochody bieżące	22 278 114,19	6 078 779,18	27,3%
1.2.	dochody majątkowe	4 496 336,00	145 105,46	3,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	350 000,00	2 245,90	0,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 632 911,00	250 221,81	6,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 621 311,00	250 221,81	6,9%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	11 600,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	31 287 848,19	6 269 902,36	20,0%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	19 675 848,19	5 165 077,94	26,3%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 159 478,00	2 469 253,41	30,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	220 000,00	57 500,00	26,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	300 000,00	82 940,31	27,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	11 612 000,00	1 104 824,42	9,5%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	11 612 000,00	1 104 824,42	9,5%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa	0,00	0,00	

	handlowego				
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 462 800,00	1 029 113,61	12,2%	
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	5 852 985,00	712 754,54	12,2%	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 609 815,00	316 359,07	12,1%	
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 513 398,00	-46 017,72		
WFD	Deficyt	-4 513 398,00	-46 017,72		
WFN	Nadwyżka				
3	Przychody ogółem, w tym:	7 191 000,00	736 109,69	10,2%	
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	7 191 000,00	163 000,00	2,3%	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00		
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00		
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00		
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00		
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	0,00	573 109,69		
3.6	inne źródła	0,00	0,00		
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 677 602,00	310 790,00	11,6%	
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 677 602,00	310 790,00	11,6%	
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00		
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00		
4.3.	inne cele	0,00	0,00		
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	4 513 398,00			
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00			
5.2.	kredyty i pożyczki	4 513 398,00			
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00			
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00			
5.5.	wolne środki	0,00			
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp				
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	3 791 000,00	163 000,00		
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00		
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem	1 434 562,00	0,00		

	środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:			
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		11 710 911,11	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		6 866 023,24	
	Wymagalne		3 122 001,05	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	2 602 266,00	913 701,24	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki <small>-(art. 242 ust. 2 ufp)</small>	2 602 266,00	1 486 810,93	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		11 710 911,11	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	2 977 602,00	393 730,31	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	2 977 602,00	393 730,31	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - GMINA SŁOŃSK za I KWARTAŁ 2019 roku.

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawo strona w zoru)		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)
2019	5,99%	11,67%	11,13%	5,68%	5,14%
2020	4,42%	11,29%	10,75%	6,87%	6,33%
2021	6,14%	11,08%	10,54%	4,94%	4,40%
2022	5,89%	10,95%	10,95%	5,06%	X
2023	5,66%	11,15%	11,15%	5,49%	X
2024	5,25%	11,64%	11,64%	6,39%	X
2025	5,04%	11,62%	11,62%	6,58%	X
2026	4,84%	11,62%	11,62%	6,78%	X
2027	4,64%	11,61%	11,61%	6,97%	X
2028	4,45%	11,60%	11,60%	7,15%	X
2029	4,26%	11,58%	11,58%	7,32%	X
2030	4,08%	11,56%	11,56%	7,48%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2019r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2019-2030.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Słońsk na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (Uchwała nr III/15/2018 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2018 r.) przedstawia się następująco:

- W latach 2019-2030 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Ustawą tą doprecyzowano ponadto regulację zawartą w art. 72 ustawy odnośnie tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (dodano ust.1a w art. 72 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Gminy Słońsk do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową. Zasadne jest aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina na bieżąco analizowała swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Wniosek 16. - Łączna kwota długu na koniec 2019 roku wyniesie 16.372.100 zł (po uwzględnieniu na koniec 2018r. zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, planowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem i planowanych spłat rat kredytów i pożyczek).

- 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.

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

THE UNIVERSITY OF CHICAGO LIBRARY

1950

1950