

Uchwała Nr 419 / 2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 09 sierpnia 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Joanna Chruściel	- Przewodnicząca
Halina Lasota	- Członek
Jarosław Kotowski	- Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) oraz art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Gminy Zielona Góra po I półroczu 2013 r., w tym stanu zobowiązań Gminy, uchwały budżetowej Gminy na rok 2013 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy przyjętej na lata 2013 - 2018

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Zielona Góra kredytu długoterminowego w wysokości 1.670.000 złotych (słownie: jeden milion sześćset siedemdziesiąt tysięcy złotych) przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Uzasadnienie

W dniu 01 sierpnia 2013 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, przez Wójta Gminy Zielona Góra wniosek w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę kredytu długoterminowego w wysokości 1.670.000 złotych, przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Uchwała w sprawie zaciągnięcia kredytu podjęta została przez Radę Gminy Zielona Góra na sesji Rady w dniu 25 lipca 2013 r. (uchwała Nr XXXVI/295/2013 Rady Gminy Zielona Góra w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego).

Wykonanie budżetu Gminy do końca I półrocza 2013 roku przedstawia poniższa tabela.

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	61 893 881,00	28 901 426,08	46,7%
1.1.	dochody bieżące	56 102 387,00	27 992 025,53	49,9%
1.2.	dochody majątkowe	5 791 494,00	909 400,55	15,7%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	3 422 000,00	214 946,21	6,3%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 487 781,00	1 059 183,28	30,4%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoof.	3 277 741,00	996 505,09	30,4%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uoof.	210 040,00	62 678,19	29,8%

2	Wydatki ogółem, w tym:	60 862 644,00	24 806 391,87	40,8%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	52 642 446,00	24 074 481,67	45,7%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 392 000,00	574 924,72	41,3%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	641 520,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 220 198,00	731 910,20	8,9%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	8 220 198,00	731 910,20	8,9%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 395 024,00	637 799,26	14,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	3 310 803,00	410 203,96	12,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	1 084 221,00	227 595,30	21,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	1 031 237,00	4 095 034,21	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	1 031 237,00	4 095 034,21	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 281 948,00	2 002 417,29	46,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	2 467 837,00	188 305,86	7,6%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	797 837,00	188 305,86	23,6%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	1 814 111,00	1 814 111,43	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	5 313 185,00	2 263 184,90	42,6%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	5 313 185,00	2 263 184,90	42,6%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	163 185,00	163 184,90	100,0%

4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	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.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		23 095 155,94	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		570 212,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		23 095 155,94	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 5 ust. 3 uofp.</i>		22 720 212,95	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		22 720 212,95	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	37,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	36,7%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	36,7%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) <i>bez wyłączeń</i>	7 346 705,00	2 838 109,62	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach</i>	7 183 520,00	2 674 924,72	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	11,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	11,6%		

Uchwała budżetowa Gminy Zielona Góra na rok 2013 przewiduje nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 1.031.237 złotych, która ma zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów bankowych.

Wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących - co jest zgodne z przepisami art.242 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie prognozy spłaty długu, będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zielona Góra stwierdzić można, że relacja, o której mowa w art.242 ust.1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych - zachowana zostanie w całym okresie objętym Wieloletnią Prognozą.

Na koniec I półrocza 2013 roku nadwyżka wykonanych dochodów bieżących nad zrealizowanymi wydatkami bieżącymi wyniosła 3.917.543,86 złotych.

Z prognozy kwoty długu Gminy w latach 2013 – 2018 wynika między innymi to, że w roku 2013 – łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnymi spłatami w związku z poręczeniami udzielonymi przez Gminę planowana jest w wysokości 7.346.705 złotych, co stanowiło będzie 11,87% prognozowanych dochodów budżetu (wg stanu na koniec I półrocza br.) nie naruszając limitu spłaty długu w danym roku budżetowym, który zgodnie z przepisami art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) pozostającego w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.) – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Po uwzględnieniu kredytów (pożyczek) zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do spłaty których nie stosuje się ograniczeń wynikających z przepisów art.169 ust.1 ustawy o finansach publicznych (który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r.) – prognozowany wskaźnik obniżony zostanie do 11,59% planowanych dochodów budżetu, nie przekraczając limitu poziomu spłaty długu w danym roku budżetowym, określonego w powołanym wyżej art. 169 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Począwszy od 1 stycznia 2014 roku – obowiązywał będzie art.243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym 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.

Wybrane wielkości finansowe dotyczące roku 2011 oraz lat 2012-2013 stanowiły będą podstawę ustalenia relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych – w roku 2014.

Z prognozy kwoty długu będącej częścią Wieloletniej Prognozy Finansowej, przyjętej przez organ stanowiący Gminy Zielona Góra wynika, że relacja, o której mowa w powołanym wyżej artykule, zostanie zachowana w roku 2014 i w kolejnych latach, których dotyczy uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zielona Góra.

Łączna kwota długu na koniec 2013 roku (uwzględniając przychody planowane do zaciągnięcia) przewidywana jest w wysokości 21.754.474 złote (35,15% prognozowanych dochodów budżetu) i nie naruszy przepisów art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.) pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r., stanowiącego o tym, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego, nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym.

Po uwzględnieniu kredytów (pożyczek) zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, do których nie stosuje się ograniczeń w zakresie kwoty długu na koniec roku budżetowego, wynikających z przepisów art.170 ust.1 ustawy o finansach publicznych (który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r.) – prognozowany wskaźnik obniży się do 33,56% planowanych dochodów budżetu, nie przekraczając limitu kwoty długu na koniec roku budżetowym, określonego w powołanym wyżej art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Skład Orzekający wskazuje na zasadność bieżącego analizowania realizacji dochodów oraz wydatków i na tej podstawie odpowiedniej weryfikacji założeń budżetu w zakresie realizowanych zadań i wyniku budżetu oraz stałego monitorowania zadłużenia Gminy i analizy wpływu jego wysokości - na stopień i sposób wykonywania zadań.

W kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu - planowane jest systematyczne obniżanie poziomu długu na koniec roku.

Od roku 2014 - nie jest planowane zaciąganie przez Gminę długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że zachowując wskaźniki ustawowe, wynikające z art.169 ust.1 (wskaźnik spłaty zobowiązań) oraz art.170 (wskaźnik poziomu długu) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych a od roku 2014 – relację, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. – Gmina Zielona Góra posiadała będzie zdolność spłaty kredytu długoterminowego, którego dotyczy opinia, w planowanym okresie jego spłaty.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania się do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**



Joanna Chruściel