

**UCHWAŁA NR 460 /2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 18 lipca 2018 r.**

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

URZĄD GMINY SZCZANIEC
W P I Y N E E O

dnia 2018-07-24

Nr 3851/P/18

Zatwierdził

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000 zł zaciąganego przez Gminę Szczaniec na planowany deficyt.

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.) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000 zł zaciąganego przez Radę Gminy Szczaniec na planowany deficyt.

UZASADNIENIE

Wójt Szczanica wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu, w wysokości 2.000.000 zł zaciąganego na planowany deficyt związany z zadaniami inwestycyjnymi zaplanowanymi w budżecie na 2018 r.

Rada Gminy Szczaniec podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu oraz budżetu, w którym zaplanowano przychody z tytułu przedmiotowego kredytu i wydatki przez kredyt finansowane, a także ujęto to zobowiązanie w limicie uchwalonym przez organ stanowiący na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ww. zobowiązanie ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczaniec.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach Prawo zamówień publicznych. Kredyt będzie spłacany w ratach kwartalnych w latach 2019-2028, odsetki od kredytu będą spłacane w latach 2018-2028.

W budżecie zaplanowano również wydatki na obsługę długu.

Budżet Gminy Szczaniec został uchwalony 28 grudnia 2017 uchwałą nr LIV/293/17. Wielkość dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie po zmianach przedstawia się na dzień 17 lipca 2018 r. następująco:

- Dochody budżetu 20.420.166,08 zł.
- Wydatki budżetu 25.366.098,08 zł.

- Deficyt budżetu 4.945.932,00 zł.
- Przychody budżetu 5.116.332,00 zł.
- Rozchody budżetu 170.400,00 zł.

Wykonanie budżetu Gminy Szczaniec na koniec I kwartału 2018 r. , wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia poniższa tabela:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	20 668 094,08	4 746 348,70	23,0%
1.1.	dochody bieżące	16 742 466,76	4 722 595,70	28,2%
1.2.	dochody majątkowe	3 925 627,32	23 753,00	0,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	60 000,00	0,00	0,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	3 733 503,47	138 349,38	3,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 719 174,38	121 797,29	3,3%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	14 329,09	16 552,09	115,5%
2	Wydatki ogółem, w tym:	24 968 094,08	3 941 351,28	15,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	15 647 255,05	3 839 791,47	24,5%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 445 571,88	1 534 770,83	28,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	468 000,00	89 250,00	19,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	34 200,00	4 770,22	13,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	9 320 839,03	101 559,81	1,1%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	9 320 839,03	101 559,81	1,1%
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:	7 250 032,02	56 910,07	0,8%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 492 473,38	50 919,55	0,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 757 558,64	5 990,52	0,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-4 300 000,00	804 997,42	

WFD	Deficyt	-4 300 000,00		
WFN	Nadwyżka		804 997,42	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 709 332,00	1 850 832,83	39,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	4 012 231,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	49 900,00	0,00	0,0%
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 ustawy o finansach publicznych	647 201,00	1 850 832,83	286,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	409 332,00	42 600,00	10,4%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	409 332,00	42 600,00	10,4%
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	4 300 000,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	4 012 231,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	287 769,00		
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 realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	2 012 231,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizacje programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym	238 932,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		369 351,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		5 025 925,41	
	Wymagalne		716 486,97	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	1 095 211,71	882 804,23	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 uofp)	1 742 412,71	2 733 637,06	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		369 351,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	443 532,00	47 370,22	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	443 532,00	47 370,22	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczaniec na lata 2018-2028, (ostatnia zmiana – uchwała nr LXI/338/18 Rady Gminy Szczaniec z dnia 27 czerwca 2018 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, iż:

- Łączna prognozowana kwota długu na koniec 2018 r. wynosi 4.645.307 zł,
- W świetle obowiązującego od dnia 1 stycznia 2014 r. art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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.

Spełnianie ww. relacji (według stanu na koniec I kwartału 2018 r.) w latach obowiązywania WPF 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 uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2018	0,95%	8,10%	9,60%	7,15%	8,65%
2019	2,61%	6,40%	7,90%	3,79%	5,29%
2020	2,27%	5,44%	6,93%	3,17%	4,66%
2021	2,36%	4,83%	4,83%	2,47%	X
2022	2,38%	5,41%	5,41%	3,03%	X
2023	2,32%	4,32%	4,32%	2,00%	X
2024	2,27%	4,01%	4,01%	1,74%	X
2025	2,80%	3,57%	3,57%	0,77%	X
2026	2,74%	3,09%	3,09%	0,35%	X
2027	2,39%	2,61%	2,61%	0,22%	X
2028	1,75%	2,12%	2,12%	0,37%	X

Relacja jest spełniona w całym okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej. Niemniej jednak w latach 2025-2028 występują niewielkie różnice pomiędzy wskaźnikiem planowanym (lewa strona wzoru) a dopuszczalnym (prawa strona wzoru). W związku z tym Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania tego wskaźnika i kwoty długu przez Organy Gminy, gdyż jego niezachowanie grozi sankcjami prawnymi określonymi w art. 240a/ i art. 240b/ ustawy o finansach publicznych.

- Reguła określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanawia jak 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


Iwona Porowska

