

**UCHWAŁA NR 674 /2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 9 grudnia 2016 r.**

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Zwierzyn na planowany deficyt i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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 2016 r. poz. 1870) Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu zaciąganego przez Radę Gminy Zwierzyn, w wysokości 850 000 zł (na planowany deficyt budżetu w wysokości 192 780 zł i na wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów w wysokości 657 220 zł).

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Zwierzyn wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 850.000zł (słownie: osiemset pięćdziesiąt tysięcy złotych).

Rada Gminy Zwierzyn podjęła stosowne uchwały w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu (nr XXV/127/2016 z dnia 23 listopada 2016 r.) oraz budżetu, w którym zaplanowano przychody z tytułu przedmiotowego kredytu i wydatki oraz rozchody 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 Zwierzyn.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Spłata rat kapitałowych tego zobowiązania następować będzie w latach 2016-2020. Odsetki będą spłacane w latach 2016 - 2020. W budżecie zaplanowano również wydatki na obsługę długu. Wydatki na obsługę długu ujęto również w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach, na które planuje się spłatę ww. zobowiązania.

Budżet Gminy Zwierzyn na 2016 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2015 roku Uchwałą Rady Gminy Zwierzyn nr XV/81/2015. Wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w budżecie przedstawiały się następująco:

- dochody budżetowe – 14 183 645 zł,
- wydatki budżetowe – 15 376 425zł,
- deficyt budżetu – 1 192 7800zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano deficyt budżetu, który planowano pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów.

Budżet Gminy Zwierzyn na 2016 rok po zmianach (na dzień 23.11.2016r.) przedstawiał się następująco:

- dochody budżetowe – 18 645 708,18 zł,
- wydatki budżetowe – 19 141 488,18 zł,
- deficyt budżetu – 495 780 zł.

Uchwała budżetowa na rok 2016 po zmianach przewiduje deficyt budżetu w wysokości 495 780 zł, który planuje się pokryć przychodami z kredytu (192 780 zł) i wolnych środków (303 000 zł).

Wykonanie budżetu Gminy Zwierzyn na koniec III kwartału 2016 r. , wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia poniższa tabela:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	18 351 829,04	13 784 432,40	75,1%
1.1.	dochody bieżące	17 729 806,67	13 563 693,01	76,5%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	622 022,37	220 739,39	35,5%
1.2.a	ze sprzedaży majątku	150 460,00	77 777,02	51,7%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	2 772,00	2 771,44	100,0%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	2 772,00	2 771,44	100,0%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	0,00	0,00	
2	Wydatki ogółem, w tym:	19 544 609,04	12 679 578,74	64,9%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	17 410 635,26	11 996 429,24	68,9%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 421 936,00	4 565 974,95	71,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 288 460,00	906 395,18	70,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	214 506,00	141 757,18	66,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	

2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	2 133 973,78	683 149,50	32,0%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 133 973,78	683 149,50	32,0%
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:	300 000,00	18 247,40	6,1%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	0,00	0,00	
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	300 000,00	18 247,40	6,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-1 192 780,00	1 104 853,66	
WFD	Deficyt	-1 192 780,00		
WFN	Nadwyżka		1 104 853,66	
3	Przychody ogółem, w tym:	1 850 000,00	303 676,12	16,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	1 850 000,00	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	
3.4.	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	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	0,00	303 676,12	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	657 220,00	483 415,00	73,6%
4.1.	spląty kredytów i pożyczek, w tym:	657 220,00	483 415,00	73,6%
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.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		3 814 491,43	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		1 543 895,31	
	Wymagalne		711 844,38	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	319 171,41	1 567 263,77	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	319 171,41	1 870 939,89	

I.	Kwota długu:	
-----------	---------------------	--

I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		3 814 491,43	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	871 726,00	625 172,18	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	871 726,00	625 172,18	

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zwierzyn na lata 2016-2030, (ostatnia zmiana - uchwała nr XXV/129/2016 z dnia 23.11.2016 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, iż:

- łączna prognozowana kwota długu na koniec 2016 r. wynosi 4 490 687,43 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,
- ww. relacja w latach 2016-2030 jest zachowana i kształtuje się na poziomie:

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)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2016	4,68%	6,47%	7,52%	1,79%	2,84%
2017	3,58%	3,94%	4,99%	0,36%	1,41%
2018	4,23%	7,85%	8,90%	3,62%	4,67%
2019	5,03%	9,70%	9,70%	4,67%	X
2020	4,19%	12,16%	12,16%	7,97%	X
2021	3,21%	7,98%	7,98%	4,77%	X
2022	2,66%	7,62%	7,62%	4,96%	X
2023	1,63%	5,67%	5,67%	4,04%	X
2024	1,52%	5,03%	5,03%	3,51%	X
2025	1,40%	4,41%	4,41%	3,01%	X
2026	1,29%	4,08%	4,08%	2,79%	X
2027	1,18%	4,18%	4,18%	3,00%	X
2028	1,10%	4,36%	4,36%	3,26%	X
2029	0,98%	4,61%	4,61%	3,63%	X
2030	0,83%	5,13%	5,13%	4,30%	X

- reguła wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2016 -2030 jest również 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

