

Uchwała Nr 699 /2012
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 6 grudnia 2012 r.

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Gminę Skwierzyna .

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., 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 ze zm.) w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.690.000 zł, zaciąganego przez Gminę Skwierzyna na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2012 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Burmistrz Skwierzyny zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.690.000 zł.

Rada Miejska w Skwierzynie zaplanowała w budżecie na rok 2012 przychody z tytułu ww. kredytu oraz wydatki nim finansowane oraz spłatę kredytów i pożyczek. Ustalono także limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, zgodnie z art. 212 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (D. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.). W dniu 27 września 2012r. podjęto uchwałę Nr XXVII/206/12 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Skwierzyna kredytu długoterminowego w wysokości 3.690.000zł.

Kredyt długoterminowy w wysokości 3.690.000 zł zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w 2012r. w kwocie 1.082.808 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.607.192 zł.

Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych Gminy w latach 2013 – 2020, odsetki spłacane będą w latach 2012- 2020.

Sytuacja w zakresie realizacji budżetu Gminy Skwierzyna na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec III kwartału 2012r. przedstawia się następująco:

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
--	------------------	------------------	-----------	-------------

Skwierzyna, dnia 07.12.2012
Zgodność kserokopii z oryginałem
STWIERDZAM

1 PODINSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej

Maria Szczęśniak
Maria Szczęśniak

1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	39 629 607,65	30 093 161,61	75,9%
1.1.	dochody bieżące	37 562 091,40	28 904 736,70	77,0%
1.2.	dochody majątkowe, w tym:	2 066 516,15	1 188 424,91	57,5%
1.2.a	ze sprzedaży majątku	459 710,00	414 668,32	90,2%
2	Wydatki ogółem, w tym:	40 717 209,92	28 572 135,02	70,2%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	35 725 984,69	26 836 019,74	75,1%
2.1.1.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	900 000,00	900 000,00	100,0%
2.1.2.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	144 875,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	4 991 225,23	1 736 115,28	34,8%
	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	4 991 225,23	1 736 115,28	34,8%
2.3.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	637 504,21	262 078,74	41,1%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoofp.	507 020,92	232 968,06	45,9%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2, 3 uoofp.	130 483,29	29 110,68	22,3%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt)	-1 086 602,37	1 621 026,59	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	912 903,55	1 239 615,67	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 695 794,37	2 533 023,67	68,5%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 695 794,37	2 533 023,67	68,5%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
3.2	Inne źródła (wolne środki)	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 607 192,00	2 157 192,00	82,7%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	2 607 192,00	2 157 192,00	82,7%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uoofp	0,00	0,00	
4.2.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		18 742 687,89	
	Kredyty krótkoterminowe		2 533 023,67	
	Zobowiązania wymagalne		76 082,22	
I.	Kwota długu:			
1.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 uoofp) bez wyłączeń		18 742 687,89	

Skwierzyna, dnia 01.12.2017
Zgodność kserokopii z oryginałem
STWIERDZAM

2 PODINSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej

Marta Szczesiak

1.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uofp) po wyłączeniach, o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.		18 742 687,89	
1.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 uofp) po wyłączeniach zobowiązań, wyłącznie na rzecz UE		18 742 687,89	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	47,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	47,3%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	47,3%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 uofp) bez wyłączeń	3 652 067,00	3 057 192,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 uofp) po wyłączeniach	3 652 067,00	3 057 192,00	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	9,2%		
	Relacja spłaty zob % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15%, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	9,2%		

Łączna kwota długu jednostki na koniec III kwartału 2012 roku wynosiła 18.742.687,89 zł, co stanowi 47,3 % planowanych dochodów tej jednostki.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Skwierzyna na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ostatnia zmiana: Uchwała nr XXVII/205/12 z dnia 27.09.2012r.) przedstawia się następująco:

- łączna kwota długu na koniec roku budżetowego wyniesie 20.593.582 zł (po uwzględnieniu zaplanowanych do zaciągnięcia długoterminowych zobowiązań, w tym objętych niniejszym wnioskiem) i nie będzie przekraczać 60 % limitu ustalonego w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (obowiązującym do końca 2013 r.) i wyniesie 52,17 % . Na koniec 2013 r. wskaźnik ten kształtuje się na poziomie 37,76 % planowanych dochodów.
- łączna kwota przypadających do spłaty rat oraz odsetek w latach objętych prognozą z tytułu posiadanego zadłużenia nie przekracza 15% planowanych dochodów, a tym samym spełnia wymogi określone w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W 2012 r. wskaźnik ten wynosi 9,25 %, w 2013 r. wynosi 11,07 % planu dochodów,
- od roku 2014 zostanie spełniona w latach 2014-2020 relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 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.

Wskazuje się jednak, że zadłużenie Gminy Skwierzyna jest wysokie i wymaga zatem stałego monitorowania przez Organy Gminy, tym bardziej biorąc pod uwagę, iż od roku 2014 będzie miał zastosowanie indywidualny wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym 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

Skwierzyna, dnia 07.12.2012
Zgodność księgowości z orzeczeniem
STWIERDZAM

PODINSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej
Marta Szczeslak

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.

Ponadto Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze podkreśla, że wielkości określone ww. przepisie dotyczące roku 2011 i dwóch kolejnych lat budżetowych będą stanowić podstawę wyliczenia przedmiotowego wskaźnika w roku 2014. Informacyjnie wskazuje się, że relacja ta nie jest zachowana w latach 2012 -2013.

Wobec powyższego postanowiono jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Lidia Jaworska

Skwierzyna, dnia 07.12.2012.
Zgodność kserokopii z oryginałem
STWIERDZAM

PODINSPEKTOR
ds. księgowości budżetowej

M
Marta Szczęśniak