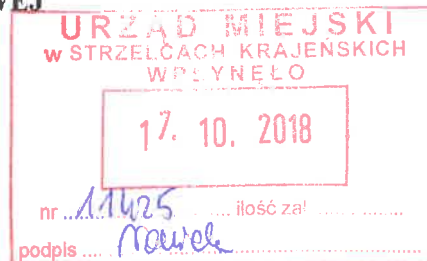


**UCHWAŁA NR 594/2018  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
w Zielonej Górze  
z dnia 16 października 2018 r.

*FD*  
*h*

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



**w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.**

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej

**postanawia**

**zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Radę Miejską w Strzelcach Kraj. w wysokości 3.865.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu .**

**UZASADNIENIE**

Burmistrz Strzelec Kraj. wystąpił z wnioskiem z dnia 01 października 2018r. o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.865.000 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (3.405.000zł) i na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018r. ( 460.000 zł).

Podjmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Burmistrz Miasta i Gminy Strzelce Kraj. wykonuje uchwałę Rady Miejskiej Nr XLVIII/274/18 z dnia 27 września 2018r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Ww. kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 460.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 3.405.000 zł.

Kredyt zostanie zaciągnięty w banku wybranym w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych w roku 2024, zaś odsetki spłacane będą w latach 2018-2024.

Przedmiotowy kredyt został zaplanowany w przychodach, w wydatkach i rozchodach budżetu Gminy na 2018 r. i mieści się w ustanowionym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań z tytułu sfinansowania planowanego deficytu budżetu a także z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, określonego zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet Gminy Strzelce Kraj. na 2018 rok został uchwalony w dniu 14 grudnia 2017r. uchwałą Rady Miejskiej Nr XLI/226/17. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 71.082.415,25 zł, w tym dochody bieżące – 65.722.910,25 zł oraz dochody majątkowe – 5.359.505,00 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 71.082.415,25 zł, w tym wydatki bieżące – 61.337.862,78 zł oraz wydatki majątkowe – 9.744.552,47 zł.

Na 2018r. zaplanowano budżet zrównoważony.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu w wysokości 3.405.000,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 3.405.000,00 zł.

W dniu 28 września 2018r. Zarządzeniem Burmistrza Nr 0050.62.2018 dokonano zmiany uchwały budżetowej.

Budżet po zmianach wynosi:

1/ dochody ogółem – 73.990.978,75 zł, w tym:

- dochody bieżące – 67.596.855,69 zł,

- dochody majątkowe – 6.394.123,06 zł.

2/ wydatki ogółem – 74.884.147,73 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 63.548.639,42 zł,

- wydatki majątkowe – 11.335.508,31 zł.

Deficyt budżetu po zmianach dokonanych w 2018r. wynosi 893.168,98 zł. Przychody budżetu w trakcie roku wzrosły o 893.168,98 zł, w tym z tytułu wolnych środków o 433.168,98 zł oraz z zaciągniętych kredytów o 460.000,00 zł. Przychody po zmianach wynoszą 4.298.168,98 zł. Rozchody budżetu pozostały bez zmian.

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 Strzelce Kraj. na podstawie sprawozdawczości statystycznej na koniec II kwartału 2018 r. przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>75 436 287,31</b>	<b>36 955 785,76</b>	<b>49,0%</b>
1.1.	dochody bieżące	67 016 185,25	34 689 127,58	51,8%
1.2.	dochody majątkowe	8 420 102,06	2 266 658,18	26,9%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	500 000,00	135 658,20	27,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	5 107 381,59	1 169 944,52	22,9%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	5 069 086,10	1 166 486,12	23,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	38 295,49	3 458,40	9,0%
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>78 369 456,29</b>	<b>32 589 680,75</b>	<b>41,6%</b>
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	63 071 513,98	31 161 187,53	49,4%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 280 609,07	11 553 752,25	49,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	3 309 591,08	1 830 001,80	55,3%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t	550 000,00	225 201,45	40,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	15 297 942,31	1 428 493,22	9,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	15 297 942,31	1 428 493,22	9,3%
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:	7 297 711,45	385 874,79	5,3%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 959 578,51	136 691,94	3,5%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	3 338 132,94	249 182,85	7,5%
WF	<b>WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)</b>	<b>-2 933 168,98</b>	<b>4 366 105,01</b>	
WFD	<b>Deficyt</b>	<b>-2 933 168,98</b>		
WFN	<b>Nadwyżka</b>		<b>4 366 105,01</b>	
<b>3</b>	<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>6 338 168,98</b>	<b>433 168,98</b>	<b>6,8%</b>
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym	5 905 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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 ustawy o finansach publicznych	433 168,98	433 168,98	100,0%
3.6.	Inne źródła	0,00	0,00	
<b>4</b>	<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>3 405 000,00</b>	<b>1 702 500,00</b>	<b>50,0%</b>
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 405 000,00	1 702 500,00	50,0%
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	
<b>5</b>	<b>Finansowanie planowanego deficytu, z tego</b>	<b>2 933 168,98</b>		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 500 000,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	433 168,98		
<b>6</b>	<b>Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp</b>			
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	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty 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	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
<b>Z</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:</b>		<b>15 451 875,00</b>	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
<b>N</b>	<b>Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:</b>		<b>12 806 009,58</b>	
	Wymagalne		4 374 905,53	
	<b>Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące</b>	<b>3 944 671,27</b>	<b>3 527 940,05</b>	

	<b>Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki</b> (art. 242 ust. 2 uofp)	4 377 840,25	3 961 109,03	
<b>I.</b>	<b>Kwota długu:</b>			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 451 875,00	
<b>II.</b>	<b>Kwota spłaty zobowiązań:</b>			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	3 955 000,00	1 927 701,45	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	3 955 000,00	1 927 701,45	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - MIASTO i GMINA STRZELCE KRAJEŃSKIE za I PÓŁROCZE 2018 roku.**

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	5,35%	8,12%	8,69%	2,77%	3,34%
2019	5,08%	7,58%	8,16%	2,50%	3,08%
2020	3,60%	6,80%	7,38%	3,20%	3,78%
2021	4,21%	8,14%	8,14%	3,93%	X
2022	2,66%	9,53%	9,53%	6,87%	X
2023	6,32%	10,40%	10,40%	4,08%	X
2024	5,22%	10,60%	10,60%	5,38%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2018r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2018-2024.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Strzelce Kraj. na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** (Uchwała Rady Miejskiej z dnia 27 września 2018r. - Nr XLVIII/272/18):

-Łączna kwota długu na koniec 2018 roku wyniesie 17.614.375,00 zł (po uwzględnieniu na koniec 2017r. 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 2018-2024 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST).

- 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 2009r. 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**