

FB
h

06-07-2017

**UCHWAŁA NR 423/2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 04 lipca 2017 r.**

ilość załączników 31.....
podpis

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

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Gminę Iłowa w kwocie 2.079.000 zł.

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 (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty kredytu długoterminowego, zaciąganego przez Radę Miejską Iłowa w wysokości 2.079.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu (1.289.000zł) i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (790.000 zł).

UZASADNIENIE

Burmistrz Iłowej wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.079.000 zł.

Rada Miejska Iłowa podjęła uchwałę o zaciągnięciu w 2017r. kredytu długoterminowego w wysokości 2.079.000 zł - Nr 295/7/XXXIX/17 w dniu 19 czerwca 2017 roku.

Rada Miejska w Iłowej w 2017 roku zaciąga długoterminowy kredyt w kwocie 2.079.000 zł na:

- 1) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.289.000 zł,
- 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 790.000 zł.

Zobowiązanie zaciągane jest w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pod nazwą: „Modernizacja ul. Pułaskiego polegająca na przebudowie nawierzchni drogi wraz z chodnikami i odwodnieniem”, „Modernizacja ul. Batorego polegająca na przebudowie nawierzchni drogi wraz z chodnikami i odwodnieniem”, „Modernizacja Placu Wolności poprzez przebudowę nawierzchni drogi wraz z chodnikami i odwodnieniem”, „Rozwój elektronicznych usług dla ludności - tworzenie i wdrożenie interaktywnych usług administracji elektronicznej w Gminie Iłowa”.

Spłata kredytu następować będzie w ratach półrocznych w latach 2018-2030, odsetki będą spłacane w latach 2017-2030.

Zabezpieczeniem wykonania warunków umowy kredytu ze strony Gminy Iłowa będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową oraz umowa o przelew wierzytelności z należności gminy mających charakter cywilnoprawny.

Kredyt ten jest ujęty w przychodach budżetu, w rozchodach i w wydatkach oraz w limicie określonym przez organ stanowiący, na podstawie art.212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Iłowa za I kwartał 2017 r., wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	26 769 332,52	7 291 873,94	27,2%
1.1.	dochody bieżące	25 042 616,52	7 272 439,92	29,0%
1.2.	dochody majątkowe	1 726 716,00	19 434,02	1,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 309 200,00	0,00	0,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	478 086,00	8 364,00	1,7%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	467 340,00	8 364,00	1,8%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	10 746,00	0,00	0,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	29 851 002,52	6 229 995,65	20,9%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	24 783 350,52	6 191 386,96	25,0%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 649 669,00	2 537 324,43	26,3%
2.2	dotacje na zadania bieżące	1 359 722,00	297 757,72	21,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	251 750,00	46 349,58	18,4%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	5 067 652,00	38 608,69	0,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	5 067 652,00	38 608,69	0,8%
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:	3 409 205,00	14 184,60	0,4%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 343 244,00	11 670,90	0,5%
a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 065 961,00	2 513,70	0,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-3 081 670,00	1 061 878,29	
WFD	Deficyt	-3 081 670,00		
WFN	Nadwyżka		1 061 878,29	
3	Przychody ogółem, w tym:	3 871 670,00	1 058 715,77	27,3%

3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 871 670,00	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	2 768 670,00	0,00	0,0%
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:	0,00	41 311,92	
3.3.1	na pokrycie deficytu	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	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	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	1 017 403,85	
3.6.1	na pokrycie deficytu	0,00	0,00	
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	790 000,00	26 250,00	3,3%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, w tym:	790 000,00	26 250,00	3,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	505 812,50	0,00	0,0%
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	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.	inne cele	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		8 073 695,48	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		207 945,48	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		8 576 764,74	
	Wymagalne		2 324 059,60	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	259 266,00	1 081 052,96	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	259 266,00	2 139 768,73	

I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu <i>bez wyłączeń</i>		8 073 695,48	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 041 750,00	72 599,58	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 016 694,55	72 022,74	

**Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej -
MIASTO i GMINA ŁŁOWA za I KWARTAŁ 2017 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)
2017	3,74%	5,87%	6,43%	2,13%	2,69%
2018	5,01%	6,75%	7,31%	1,74%	2,30%
2019	3,22%	5,37%	5,94%	2,15%	2,72%
2020	3,22%	4,74%	4,74%	1,52%	X
2021	3,18%	4,19%	4,19%	1,01%	X
2022	3,18%	4,10%	4,10%	0,92%	X
2023	3,01%	3,97%	3,97%	0,96%	X
2024	2,95%	3,84%	3,84%	0,89%	X
2025	3,11%	3,83%	3,83%	0,72%	X
2026	3,05%	3,73%	3,73%	0,68%	X
2027	2,95%	3,62%	3,62%	0,67%	X
2028	2,95%	3,49%	3,49%	0,54%	X
2029	2,25%	3,46%	3,46%	1,21%	X
2030	2,35%	3,38%	3,38%	1,03%	X

Dane zaplanowane w uchwale budżetowej na 2017 r. są zgodne z Wieloletnią Prognozą Finansową uchwaloną na lata 2017-2030.

Uchwała budżetowa Gminy Łłowa na rok 2017 po zmianach określa (wg uchwały Rady Nr 296/7/XXXIX/17 z dnia 19 czerwca 2017r.):

- łączne dochody budżetowe w wysokości 26.937.508,46zł,
- łączne wydatki budżetowe w wysokości 30.254.778,46 zł,(w tym majątkowe – 5.403.428 zł),
- łączne przychody w wysokości 4.107.270 zł,
- łączne rozchody budżetu w wysokości 790.000 zł .

Deficyt budżetu w wynosi 3.317.270 zł.

Analiza sytuacji finansowej Gminy Iłowa na podstawie **Wieloletniej Prognozy Finansowej** na lata 2017 – 2030 (ostatnia zmiana : uchwała Rady Nr 297/7/XXXIX/17 z dnia 19 czerwca 2017r.):

- łączna kwota długu na koniec 2017r. wyniesie 10.973.670 zł ,
- od roku 2014 ma zastosowanie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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 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,
- w latach 2017 – 2030 ww. relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona, po zastosowaniu wyłączeń ustawowych,
- w roku budżetowym 2017 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru) wynosi 3,72%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru) określony w ww. przepisie, obliczony w oparciu o plan trzech kwartałów roku 2016 wynosi 5,87 %. Bardzo niewielkie różnice pomiędzy planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań występują w kolejnych latach , na które planowana jest Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Iłowa , szczególnie w latach 2022-2030. Należy więc monitorować ten wskaźnik, biorąc pod uwagę sankcje wynikające z art. 240a i 240b ustawy o finansach publicznych,
- w latach objętych prognozą wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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

