Uchwała Nr 12/K/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 lipca 2016 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo w 2016 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący Składu Orzekającego - *Włodzimierz Górzyński*
Członek Składu Orzekającego - *Lidia Dudek*
Członek Składu Orzekającego - *Andrzej Tatkowski*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo w 2016 roku, w kwocie 377 566,01 zł., w tym 220 000,00 zł. na zadanie inwestycyjne, natomiast 117 566,01 zł., na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Świekatowo pismem RF.3250.2.2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.

Rada Gminy Świekatowo Uchwałą Nr XII/64/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku ustaliła budżet Gminy na 2016 rok. Podstawowe parametry budżetu po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVI/100/2016 Rady Gminy Świekatowo z dnia 23 czerwca 2016 roku są następujące:

- dochody 13 829 503,75 zł,
- wydatki 14 149 503,75 zł,
- deficyt 320 000,00 zł.
- Jako źródło pokrycia planowanego na 2016 rok deficytu Gmina Świekatowo wskazała

- m. inn. przychody z kredytu w wysokości 220 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z tytułu kredytu w wysokości 117 566,51 zł. przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Limit zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawiony w uchwale Rady Gminy Świekatowo Nr XVI/100/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku zawyżono ustalając go w kwocie 719 853,94 zł.

Wójt Gminy Świekatowo na podstawie upoważnienia udzielonego w uchwale budżetowej na 2016 rok w § 12 pkt 1 wydał Zarządzenie Nr 20/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 117 566,01 zł. Ponadto na podstawie ww. zapisu wyrażonego w § 12 pkt 1 uchwały budżetowej Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 38/2016 z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych w kwocie 220 000,00 zł. przeznaczonego na „Przebudowę dróg powiatowych Nr 1279C Bukowiec – Przysiersk -dotacja dla Powiatu Świeckiego". Powyższe zobowiązania ujęto w uchwale Nr XVI/101/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świekatowo na lata 2016-2026 (dalej WPF). Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Świekatowo za 2015 rok i I kwartał 2016 roku stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo kredytów nie przekracza kwot określonych w uchwale budżetowej limitów zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu i spłaty zobowiązań. Ponadto, wydatek na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, został ujęty w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowany do realizacji w 2016 roku.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2016-2026 Skład Orzekający przeanalizował według zgodności z przepisem art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych, który obowiązuje od 2014 roku. Z załącznika do WPF wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w całym okresie spłaty zobowiązań. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w WPF wynika, że Gmina Świekatowo w roku 2015 nie udzieliła poręczenia tytułem zabezpieczenia pożyczki, względnie kredytu.

Sytuacja finansowa Gminy Świekatowo na koniec 2015 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 309 265,502 zł., przy planowanym deficycie w kwocie 1 040 000,00 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 5 460 073,63 zł., co stanowi 40,62 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 roku nie wystąpiły. Na 2016 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 320 000,00 zł. tj. na poziomie 2,31 % planowanych dochodów.

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi na koniec 2016 roku 5 096 726,31 zł., tj. 36,85 % planowanych w tym okresie dochodów.

W okresie I kwartału 2016 roku według sprawozdania Rb-NDS dochody budżetowe zrealizowano w 24,34 % tj. w kwocie 3 439 770,60 zł, natomiast wydatki budżetowe w wysokości 2 884 138,90 zł, co stanowi 19,71 % planu. W I kwartale 2016 Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 555 631,70 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 320 000,00 zł. Z WPF na lata 2017-2026 wynika, że Gmina Świekatowo planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Świekatowo w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Górzyński

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.