

Bydgoszcz, 19 września 2018 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-SO2-4200-25/2018

Pan
Leszek Stroiński
Wójt Gminy
Sośno

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 25/K/2018 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Maciej Słomiński
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 25/K/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Sośno w 2018 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 j.t.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i>	- <i>Włodzimierz Górzyński</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	- <i>Lidia Dudek</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	- <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1 050 000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie deficytu.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Sośno pismem znak SK.3051.3.2018 z dnia 29 kwietnia 2018 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Sośno Uchwałą Nr XXXII/215/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku uchwaliła budżet Gminy na 2018 rok. Zmiany budżetu dokonano

¹ Dz. U. z 2017 r. poz.2077 tj.

Uchwałą Nr XXXIX/261/18 z dnia 9 sierpnia 2018 roku. Podstawowe parametry budżetu Gminy Sośno po dokonaniu zmiany są następujące:

- dochody 26 875 556,84 zł,
- wydatki 30 203 289,84 zł,
- deficyt 3 327 733,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 rok deficytu Gmina wskazała przychody z kredytu długoterminowego w wysokości 1 750 000,00 zł, pożyczek długoterminowych w wysokości 360 000,00 zł, wolne środki w wysokości 950 000,00 zł oraz pożyczkę na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, na wyprzedzające finansowanie w wysokości 267 733,00 zł.

Rada Gminy Sośno uchwałą Nr XXXIX/263/18 z dnia 9 sierpnia 2018 roku postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 1 050 000,00 zł na sfinansowanie deficytu, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w Przepałkowie i Rogalinie”. Uchwałą podjęto jednogłośnie.

Kwota kredytu stanowi częściowe sfinansowanie deficytu. Uzupełnienie kwoty sfinansowania deficytu stanowią pozostała część kredytu, pożyczka oraz wolne środki z lat ubiegłych, którymi dysponuje gmina. Jak wynika z powyższej uchwały kredyt będzie spłacany z uwzględnieniem rocznej karencji przez 9 lat.

Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów, uchwały WPF na lata 2018 – 2028 i sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z za 2017 rok oraz za I półrocze 2018 roku stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu. 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 planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Sośno kredytu nie przekracza kwoty limitu określonego w uchwale budżetowej. Ponadto, wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2018 roku.

W prognozowanym na 2018 roku zadłużeniu uwzględniono kwotę planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Z dokumentacji przekazanej przez wnioskodawcę, tj. WPF na lata 2018-2028 oraz sprawozdania Rb-Z za 2017 rok wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń.

Sytuacja finansowa Gminy Sośno na koniec 2017 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 186 418,39 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 1 101 000,00 zł., nadwyżka operacyjna wynosi 1 542 640,02 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 1 690 248,92 zł., co stanowi 4,61 % w relacji do dochodów zrealizowanych. Gmina w okresie I półrocza 2018 roku osiągnęła dochody w wysokości 12 840 707,31 zł, co stanowi 48,44 % planu. Wydatki zrealizowano w wysokości 12 541 396,75 zł, co stanowi 42,69 % planu, tym samym wypracowano nadwyżkę budżetową w wysokości 299 310,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 867 733,00 zł. Nadwyżka operacyjna wynosi

891 744,22 zł. Planowane na koniec 2018 roku zadłużenie według WPF wynosi 3 832 926,92 zł.

Gmina nie posiada innych tytułów dłużnych. Zobowiązania wymagalne za 2017 rok nie wystąpiły. Na 2018 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 3 327 733,00 zł tj. na poziomie 12,38 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu jak zapisano powyżej będą przychody z kredytu długoterminowego, pożyczki długoterminowej oraz wolne środki. Wymogi określone przepisami art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) zostały spełnione w całym okresie obowiązywania prognozy.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Sośno 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
Włodzimierz Górzyński*

Pouczenie:

Na podstawie art. 18 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 j.t.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii

Bydgoszcz, dnia 2018-09-19

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

Znak sprawy: 25/K/2018

Urząd Gminy Sośno

ul. Nowa 1
Sośno

OPINIA

Dotyczy: Wniosek nr Sk.3051.3.2018 z dn. 2018-08-30

W załączniku przekazuję pliki:

- UCHWALA_25-K-2018_1_akt.pdf
- UCHWALA_25-K-2018_2_akt.zip

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 572958

*Identyfikator wniosku xml: **577092***

a/a