

Uchwała Nr 23/K/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 sierpnia 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej planowanej 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 pożyczki długoterminowej w kwocie 267 733, 00 zł przeznaczonej na sfinansowanie deficytu.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Sośno pismem znak SK.3051.2.2018 z dnia 8 sierpnia 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 XXXVIII/247/18 z dnia 21 czerwca 2018 roku. Podstawowe parametry budżetu Gminy Sośno po dokonaniu zmiany są następujące:

- dochody 26 500 372,58 zł,
- wydatki 29 368 105,58 zł,
- deficyt 2 867 733,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 rok deficytu Gmina wskazała przychody z kredytu długoterminowego w wysokości 1 550 000,00 zł, z pożyczek 240 000,00 zł, wolne środki w wysokości 810 000,00 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 XXXVII/246/18 z dnia 30 maja 2018 roku postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w wysokości 267 733,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie projektu pn. „Budowa targowiska „Mój rynek w Gminie Sośno” finansowanego przy udziale środków pochodzących ze środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, na operacje typu ‘Inwestycje w targowiska lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów’ w ramach poddziałania ”Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Uchwałą podjęto jednogłośnie.

Kwota pożyczki stanowi częściowe sfinansowanie deficytu. Spłaty pożyczki jak wynika z informacji o sytuacji finansowej i majątkowej Gminy Sośno na dzień 30 czerwca 2018 roku dołączonej do dokumentacji nadesłanej do tut. Izby zaplanowano na 2019 rok.

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 planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Sośno pożyczki 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 planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

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 12 541 096,75 zł, co stanowi 42,69 % planu, tym samym wypracowano nadwyżkę budżetową w wysokości 299 610,56 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 867 733,00 zł. Nadwyżka operacyjna wynosi 892 044,22 zł. Planowane na koniec 2018 roku zadłużenie według WPF wynosi 3 512 926,92 zł.

Gmina poza pożyczkami i kredytami nie posiada innych tytułów dłużnych. Zobowiązania wymagalne za 2017 rok nie wystąpiły. Na 2018 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 2 867 733,00 zł tj. na poziomie 10,82 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu jak zapisano powyżej będą przychody z kredytu długoterminowego, pożyczki długoterminowej, pożyczka na wyprzedzające finansowanie 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 Górczyński*

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