

Uchwała Nr 31/K/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 października 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 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 Górczyński</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 250 000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie deficytu.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Sośno pismem znak SK.3051.4.2018 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. z późn. zm.

Uchwałą Nr XL/266/18 z dnia 13 września 2018 roku. Podstawowe parametry budżetu Gminy Sośno po dokonaniu zmiany są następujące:

- dochody 27 076 094,61 zł,
- wydatki 30 403 827,61 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 XXXVIII/254/18 z dnia 21 czerwca 2018 roku postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 250 000,00 zł na sfinansowanie deficytu, z przeznaczeniem na zadanie pn. „Przebudowa gminnej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zielonka”. Uchwałą podjęto jednogłośnie.

Kwota kredytu stanowi częściowe sfinansowanie deficytu. Uzupełnienie kwoty sfinansowania deficytu stanowią pożyczka oraz wolne środki z lat ubiegłych, którymi dysponuje gmina. Jak wynika z powyższej uchwały kredyt będzie spłacany z uwzględnieniem rocznej karencji przez 10 lat, wliczając roczny termin karencji.

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 12,29 % 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