

Uchwała Nr 5/K/2018
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 lutego 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczek długoterminowych planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Dobrcz 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 4/2017 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 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 pożyczek długoterminowych w kwocie 600 000,00 zł przeznaczonych na sfinansowanie deficytu.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Dobrcz pismem znak SKG.3051.1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Dobrcz Uchwałą Nr VII/111/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku ustaliła budżet Gminy na 2018 rok. Podstawowe parametry budżetu Gminy Dobrcz są następujące:

- dochody 50 016 629,00 zł,
- wydatki 52 116 629,00 zł,
- deficyt 2 100 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 rok deficytu Gmina Dobrcz wskazała przychody z kredytów długoterminowych w wysokości 1 500 000,00 zł oraz z pożyczek długoterminowych w wysokości 600 000,00 zł.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz.2077 tj.

Wójt Gminy na podstawie upoważnienia organu stanowiącego udzielonego w § 9 uchwały budżetowej wydał w dniu 2 stycznia 2018 roku Zarządzenie Nr 7/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 225 000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji Augustowo”, Zarządzenie Nr 8/2018/ w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 225 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji Sienno”, Zarządzenia Nr 9 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 150 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja stacji wodociągowej w Kotomierzu”. Łączna kwota pożyczek na sfinansowanie deficytu wynosi 600 000,00 zł. Kwoty pożyczek stanowią częściowe sfinansowanie deficytu. Jak wynika z powyższych zarządzeń pożyczki będą spłacane po dwuletniego okresu karencji, w latach 2020-2027. Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów, uchwały WPF na lata 2018 – 2028 i sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy za 3 kwartały 2017 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 planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Dobrcz pożyczek nie przekracza kwoty limitu określonego w uchwale budżetowej. Ponadto, wydatki na zadania, 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 planowanych do zaciągnięcia pożyczek.

Z dokumentacji przekazanej przez wnioskodawcę, tj. WPF na lata 2018-2028 wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń.

Sytuacja finansowa Gminy Dobrcz za 3 kwartały 2017 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2 577 797,92 zł., przy planowanym deficycie w wysokości 4 146 393,00 zł., nadwyżka operacyjna wynosi 3 517 317,53 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 9 084 848,00 zł., co stanowi 18,16 % w relacji do dochodów planowanych, natomiast zadłużenie Gminy planowane na 2018 rok wynosi według WPF 12 314 852,00 zł, co stanowi 24,62 % planowanych na ten rok dochodów.

Gmina nie posiada innych tytułów dłużnych. Zobowiązania wymagalne za 3 kwartały 2017 roku nie wystąpiły. Na 2018 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 2 100 000,00 zł., tj. na poziomie 4,19 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą m.in. przychody zwrotne z długoterminowych pożyczek. 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 Dobrcz 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 3 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