

Uchwała Nr 20/K/2015
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 lipca 2015 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo w 2015 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 2012 r. poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia 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>Włodzimierz Bartkowiak</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo w 2015 roku, w kwocie 75 000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Świekatowo pismem Nr RF.3250.4.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Świekatowo Uchwałą Nr II/10/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku ustaliła budżet Gminy na 2015 rok. Podstawowe parametry budżetu po zmianach dokonanych uchwałą Nr VII/43/2015 Rady Gminy Świekatowo z dnia 26 czerwca 2015 roku są następujące:

- dochody 12 022 608,05 zł,
- wydatki 13 062 608,05 zł,
- deficyt 1 040 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2015 rok deficytu Gmina Świekatowo wskazała przychody z pożyczek w wysokości 330 000,00 zł. oraz kredytu w wysokości 710 000,00 zł. Ponadto zaplanowano przychody z kredytu na spłatę zobowiązań.

W dniu 19 maja 2015 roku Wójt Gminy Świekatowo na podstawie upoważnienia udzielonego w uchwale budżetowej na 2015 rok, w § 12 ust. 1, zarządzeniem Nr 32/2015

¹ Dz. U z 2013 r poz. 885 z późn. zm.

postanowił o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości **75 000,00** zł. na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa oczyszczalni ścieków - projekt”. Z zarządzenia w sprawie zaciągnięcia zobowiązania wynika, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2018-2025. Powyższe zobowiązanie ujęto w załączniku Nr 1 do uchwały Nr VII/44/2015 Rady Gminy Świekatowo z dnia 26 czerwca 2015 roku. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świekatowo na lata 2015-2025 (dalej WPF). Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Świekatowo za 2014 rok, i II kwartał 2015 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 budżetu. 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. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Świekatowo pożyczek i kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. 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 planowanych do realizacji w 2015 roku.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2015-2025 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 okresie 2015 – 2025. W 2014 roku Gminie nie umorzono pożyczek. Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę, zawartych w WPF wynika, że Gmina Świekatowo nie udzieliła poręczeń.

Sytuacja finansowa Gminy Świekatowo na koniec 2014 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi deficyt w wysokości 1 179 814,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 774 000,00 zł., natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 5 611 784,03 zł., co stanowi 43,68 % dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2014 roku nie wystąpiły. Na 2015 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 1 040 000,00 zł, tj. na poziomie 8,92% planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu są przychody z pożyczek i kredytu.


Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z za rok 2014 roku, Gmina zawarła umowę cywilnoprawną o wydłużonym terminie płatności przekraczającym rok, zaliczaną w poczet tytułów dłużnych. Kwota zobowiązań z ww. tytułu, których planowana spłata dokonana zostanie z wydatków budżetu wynosi na koniec 2015 roku 45 859,39 zł.

Kwota przewidywanych zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego, w tym zobowiązań wynikających z umów cywilnoprawnych o wydłużonym terminie płatności wynosi na koniec 2015 roku 5 575 073,63, tj. 46,37 % planowanych w tym okresie dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zobowiązań. Z WPF na lata 2016-2025 wynika, że Gmina Świekatowo planuje uchwalanie w tych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań. Jak

wynika ze sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2015 roku Gmina uzyskała dochody w wysokości 7 155 717,81 zł, co stanowi 59,21 % planu, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 6 421 581,45 zł, co stanowi 48,92 % planu. W okresie II kwartału 2015 roku wypracowano nadwyżkę budżetową w wysokości 734 136,36 zł, przy planowanym deficycie 1 040 000,00 zł.

Zdaniem Składu Orzekającego ocena sytuacji finansowej Gminy na dzień wydania opinii, dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Świekatowo w 2015 r. i latach następnych pod warunkiem konsekwentnej realizacji założeń przyjętych do WPF, w tym m. in. odnośnie planowanej nadwyżki.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
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.