

Uchwała Nr 13/K/2019
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 sierpnia 2019 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Warlubie w 2019 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 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 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>Maciej Słomiński</i>
<i>Członek Składu Orzekającego</i>	- <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 7 350 000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie deficytu oraz na spłatę zobowiązań.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Warlubie pismem znak SGW.3022.1.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych¹.

Rada Gminy Warlubie Uchwałą Nr III/14/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku uchwaliła budżet Gminy na 2019 rok. Podstawowe parametry budżetu Gminy Warlubie po zmianach dokonanych Uchwałą Nr X/69/2019 Rady Gminy z dnia 25 czerwca 2019 roku są następujące:

- dochody 35 225 151,35 zł,
- wydatki 41 751 151,35 zł,
- deficyt 6 526 000,00 zł.

Zgodnie z treścią uchwały budżetowej deficyt postanowiono sfinansować kredytem długoterminowym. Rada Gminy Warlubie Uchwałą Nr X/71/2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku postanowiła o zaciągnięciu kredytu na sfinansowanie deficytu w wysokości 6 526 000,00 zł, z przeznaczeniem na następujące zadania inwestycyjne:

- 1."Wykonanie odcinka drogi gminnej w miejscowości Kurzejewo w nawierzchni asfaltowej" 400 000,00 zł,
- 2."Przebudowa ulic: Wiejskiej, Lipowej, bł. S. Heliodory, Bronisława Malinowskiego i Kwiatowej" 1 176 000,00 zł,
- 3."Rewitalizacja jeziora Rybno" 50 000,00 zł,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz.869

- 4”Modernizacja sali wiejskiej w Wielkim Komórsku II etap 70 000,00 zł,
- 5”Budowa zbiorczej kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Kurzejewo, Komórsk i Wielki Komórsk” 750 000,00 zł,
- 6.”Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z infrastrukturą i przepompowniami przydomowymi w miejscowości Płochocin” 250 000,00 zł,
- 7.”Montaż oświetlenia drogowego” 80 000,00 zł,
- 8.”Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Zespołu Szkół w Warlubiu” 3 750 000,00 zł.

Ponadto postanowiono o zaciągnięciu kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 824 000,00 zł.

Uchwałę podjęto bezwzględną większością głosów. Jak wynika z powyższej uchwały kredyt będzie spłacany w latach 2020-2029. Wskazane w uchwale zadania są ujęte w planie wydatków majątkowych.

Skład Orzekający po przeanalizowaniu ww. dokumentów, Uchwały Nr X/70/2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Warlubie na lata 2019-2029 oraz sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy za rok 2018 i I półrocze 2019 roku, stwierdził co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do długu publicznego o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Warlubie kredytu nie przekracza kwoty limitu określonego w uchwale budżetowej.

W prognozowanym na 2019 rok zadłużeniu uwzględniono kwotę planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Z dokumentacji przekazanej przez wnioskodawcę, tj. WPF na lata 2019-2029 oraz sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń.

Sytuacja finansowa Gminy Warlubie na koniec 2018 roku przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu stanowi deficyt budżetowy w wysokości 640 734,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 026 911,00 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 2 579 469,41 zł, natomiast zadłużenie Gminy na koniec ww. okresu według sprawozdania Rb-Z wyniosło 4 824 523,30 zł, co stanowi 15,22 % w relacji do dochodów zrealizowanych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że utrzymanie hali sportowej oraz proponowane zmiany w legislacji podatkowej mogą w sposób znaczący wpłynąć na poziom nadwyżki operacyjnej, podczas gdy Gmina w okresie obowiązywania WPF planuje jej wzrost. Gmina wypracowała w ww. okresie sprawozdawczym wolne środki w wysokości 890 540,31 zł, których nie ujęto w planie przychodów, tym samym środki te mogą być wykorzystane przez gminę w okresie późniejszym. Zadłużenie Gminy planowane na 2019 rok wynosi według WPF 11 274 787,94 zł. Wysokość zadłużenia stanowi 32,00 % planowanych na ten rok dochodów. Gmina w okresie I półrocza 2019 roku zrealizowała dochody budżetowe w wysokości 17 753 095,28 zł, co stanowi 50,19 % planu. Wydatki budżetowe wykonano w wysokości 17 135 162,62 zł, co

stanowi 40,89 % planu. Wynik finansowy, który uzyskała Gmina za I półrocze 2019 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 617 932,66 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 526 000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne zarówno w roku 2018 roku jak i w I półroczu 2019 roku nie wystąpiły. Wymogi określone przepisami art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) zostały spełnione w całym okresie obowiązywania prognozy.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Warlubie 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 (j. t. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 j.t. z późn. zm.) od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty doręczenia opinii.