

Uchwała Nr 3/K/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Warlubie w 2020 r.

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 2019 r., poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|-----------------------|--------------------------------------|
| 1. Dariusz Trzeciński | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Krzysztof Olczak | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Warlubie w 2020 r., w wysokości 3.450.000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Warlubie pismem znak SGW.3022.1.2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r., na podstawie art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Rada Gminy Warlubie w dniu 30 lipca 2020 r. podjęła uchwałę nr XVIII/168/2020 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.450.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Warlubie na 2020 rok, związanego z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:

- „Budowy drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Warlubie – Bąkowo w gminie Warlubie” w kwocie 400.000,00 zł,
- „Przebudowy drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej wraz z przebudową kanalizacji deszczowej w miejscowości Warlubie ul. Szkolna” w kwocie 50.000,00 zł,
- „Rewitalizacji jeziora Rybno” w kwocie 50.000,00 zł,
- „Budowy hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Zespołu Szkół w Warlubiu” w kwocie 2.950.000,00 zł.

Przedmiotowa uchwała była objęta badaniem nadzorczym w dniu 19 sierpnia 2020 r., w wyniku której Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej nie stwierdziło naruszenia prawa przy jej podjęciu.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy Warlubie za IV kwartały 2019 r., II kwartał 2020 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie na lata 2020-2030,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Warlubie na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 r. nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r. Wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej Gminy lub w planie wydatków majątkowych w 2020 r. stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2021-2030. Źródłem spłaty kredytu oraz odsetek będą dochody własne gminy.

Z podjętej uchwały Nr XVIII/165/2020 Rady Gminy Warlubie z dnia 30 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Warlubie na 2020 r. wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Gminy wyniosą 35.164.965,67 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 39.473.807,67 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 4.308.842,00 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w kwocie 3.450.000,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 858.842,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 150.000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Warlubie nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2030. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie

długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Warlubie na lata 2020-2030 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że w wieloletniej prognozie Gminy Warlubie nie zaplanowano potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Sytuacja finansowa Gminy Warlubie w 2020 r. wynika z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2019 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.911.157,92 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3.476.000,00 zł. Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec 2019 r. wyniosło 8.224.787,94 zł, tj. 22,08% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 958.915,22 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 4.308.842,00 zł. Zadłużenie Gminy Warlubie na koniec I półrocza 2020 r. wyniosło 7.862.920,26 zł, tj. 42,42% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Spłata długu w 2020 r. w wysokości 706.000,00 zł nastąpi wolnymi środkami, natomiast w wysokości 75.735,36 zł wydatkami zmniejszającymi dług, natomiast w latach kolejnych prognozy pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetu, z zastrzeżeniem, że w roku 2021 spłata długu w wysokości 73.052,58 zł nastąpi również wydatkami zmniejszającymi dług.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2020 r. i latach następnych przez Gminę Warlubie.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego