



Uchwała Nr 1/K/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 maja 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Łabiszyn w 2021 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 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- | | |
|----------------------|--------------------------------------|
| 1. Dariusz Trzcinski | - 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 Łabiszyn w 2021 r. w wysokości 417.657,42 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Łabiszyna pismem z dnia 6 maja 2021 r., na podstawie art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W dniu 28 kwietnia 2021 r. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła uchwałę Nr XXIII/172/21 z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów przez Gminę Łabiszyn. Jak wynika z zapisów uchwały, wysokość kredytu zaciągniętego na spłatę w 2021 r. wcześniej zaciągniętych kredytów wyniesie 417.657,42 zł, a jego spłata nastąpi w latach 2025 – 2027. Źródłem pokrycia zobowiązań będą dochody własne Gminy.

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

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy Łabiszyn za IV kwartał 2020 r. oraz za I kwartał 2021 r.,
- uchwały Nr XXIII/170/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie uchwalonym uchwałą Nr XX/151/20 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 23 grudnia 2020 roku,

- uchwały Nr XXIII/171/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 28 kwietnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2021 – 2029 oraz zarządzenia Nr 120.25.2021 Burmistrza Łabiszyna z dnia 10 maja 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2021 – 2029,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, 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 Łabiszyn na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2021 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2025-2027. Źródłem spłaty kredytu będą dochody własne.

Z podjętej uchwały Nr XXIII/170/21 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 28 kwietnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie uchwalonym uchwałą Nr XX/151/20 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 23 grudnia 2020 roku wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody Gminy wyniosą 54.403.365,37 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 54.723.536,54 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 320.171,17 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 r. wynoszą 300.000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Łabiszyn nie posiada 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 2021-2029. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 oraz w 2022 r. Planowana kwota długu na koniec 2021 r. wynosi 8.132.657,42 zł. W prognozowanej kwocie długu na koniec 2021 r. uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań oraz zobowiązania planowane do zaciągnięcia przez Gminę Łabiszyn.

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 Łabiszyn na lata 2021-2029 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że w wieloletniej prognozie finansowej Gmina Łabiszyn nie zaplanowała potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Sytuacja finansowa Gminy Łabiszyn w 2021 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 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.153.050,50 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2020 r. wyniosło 9.879.000,00 zł, tj. 17,98 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy za I kwartał 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.877.803,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 320.171,17 zł. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec I kwartału 2021 r. wyniosło 9.679.000,00 zł, tj. 18,24 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Spłata długu w 2021 r. w wysokości 2.164.000,00 zł nastąpi przychodami zwrotnymi w wysokości 417.657,42 zł oraz wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.746.342,58 zł. Spłata długu w roku 2022 nastąpi przychodami zwrotnymi. W latach kolejnych, do 2028 r. włącznie, planuje się uchwalanie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2021 r. i latach następnych przez Gminę Łabiszyn. 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 Trzcinski
Przewodniczący Składu Orzekającego