

Uchwała Nr 17/K/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 lipca 2019 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Łabiszyn w 2019 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 2016 r. poz. 561z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Andrzej Talkowski | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Maciej Słomiński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Łabiszyn w 2019 r., w kwocie 800 000,00 zł, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Miasta i Gminy Łabiszyn pismem z dnia 23 lipca 2019 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Rada Miejska w Łabiszynie Uchwałą Nr III/24/18 z dnia 27 grudnia 2018 r. ustaliła budżet Gminy na 2019 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr VIII/62/19 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 22 czerwca 2019 r. przedstawiają się następująco:

- | | |
|-----------|-------------------|
| - Dochody | 45 377 710,81 zł, |
| - Wydatki | 46 177 710,81 zł, |
| - Deficyt | 800 000,00 zł. |

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z kredytu długoterminowego.

W dniu 22 lipca 2019 r. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła Uchwałą Nr VIII/64/19 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Łabiszyn w 2019 r. wynikającego z inwestycji komunalnych, tj. na modernizację Wozowni w Łabiszynie przy ul. Mickiewicza w kwocie 500 000,00 zł oraz dokończenie modernizacji ul. Sienkiewicza w kwocie 300 000,00 zł.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy Łabiszyn za IV kwartał 2018 r. i I półrocze 2019 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 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. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2019 r. przez Gminę Łabiszyn nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2019 r. Ponadto, wydatki na zadanie, 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 2019 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2022-2025.

Ustawa o finansach publicznych, poczynając od 2014 r. wprowadziła dla jednostek samorządu terytorialnego nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Przepisy te obowiązują również w 2019 r.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2019-2025 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr VIII/63/19 Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2019-2025 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Łabiszyn na lata 2019-2025, w latach 2020-2021 różnica pomiędzy planowanym (kolumna 9.4 WPF) a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 9.6.1 WPF) wynosi zaledwie 0,48% w 2020 r. i 0,22% w 2021 r.. Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w wieloletniej prognozie finansowej środki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych planowanych na 2019 r., jak również w latach kolejnych prognozy. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań jak i osiągnięcie planowanego wskaźnika spłat jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych

w prognozie. Wskazać, ponadto należy, iż niezachowanie relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2021 skutkować może koniecznością wezwania do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Łabiszyn w latach 2018-2019 wynikają z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 676 364,26 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec 2018 r. wyniosło 10 641 118,70 zł, tj. 23,2% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 253 138,53 zł.

Za okres I półrocza 2019 r. wynik wykonania budżetu Gminy Łabiszyn stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 730 220,95 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 800 000,00 zł. Zadłużenie Gminy Łabiszyn na koniec I półrocza 2019 r. wynosi 9 948 682,32 zł, tj. 22,0% w relacji do planowanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 692,50 zł.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Łabiszyn, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w latach 2019-2020 będą przychody z kredytów bankowych, natomiast w latach kolejnych 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 2019 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego