

UCHWAŁA Nr W.420.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 grudnia 2016 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 274.699,86 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Stanisław Stępień**
Członkowie: - **Bożena Zych**
 - **Bożenna Piotrowska**

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie **274.699,86 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2016 rok związanego z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Adaptacja pomieszczeń budynku socjalnego przy placu Kobendzy 4”, „Modernizacja gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach: Michałów, Teofile, Wincentówek, Leoncin”, „Budowa wodociągu Stare Grochale, Nowe Grochale” oraz „Budowa wodociągu II etap w miejscowości Stara Dąbrowa”.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Gminie odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Leoncin zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 274.699,86 zł (pismo z dnia 25 listopada 2016 r.; data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 1 grudnia 2016 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań rocznych Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, sprawozdań kwartalnych Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do

30 września 2016 roku, sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku i wg stanu na dzień 30 września 2016 roku oraz:

- uchwały budżetowej Gminy Leoncin na 2016 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016 - 2026,
- uchwały Nr XXXII/157/16 Rady Gminy Leoncin z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2016,

ustalił, co następuje:

Dnia 23 listopada 2016 r. Rada Gminy Leoncin podjęła uchwałę Nr XXXII/157/16 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2016. Określony w tej uchwale kredyt wynosi 274.699,86 zł i jest przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2016 rok związanego z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Adaptacja pomieszczeń budynku socjalnego przy placu Kobendzy 4”, „Modernizacja gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach: Michałów, Teofile, Wincentówek, Leoncin”, „Budowa wodociągu Stare Grochale, Nowe Grochale” oraz „Budowa wodociągu II etap w miejscowości Stara Dąbrowa”.

Z postanowień ww. uchwały wynika, że spłata rat kapitałowych kredytu nastąpi w latach 2017 – 2026, a odsetek w latach 2016 – 2026.

W załączeniu do wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, Wójt Gminy przedstawił harmonogram spłaty kredytu :

- 2017 r. - rata roczna 28.099,86 zł,
- 2018 r. - 2026 r. - 9 rocznych rat po 27.400,00 zł.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Leoncin wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku poz.446).

Uchwalony na 2016 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 23 listopada 2016 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 838.354,76 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (18.972.163,43 zł) i planowanymi wydatkami (19.810.518,19 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 569.575,17 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 1.407.929,93 zł, w tym z tytułu zaciąganego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 714.699,86 zł. (kredyt w kwocie 440.000,00 zł zgodnie z uchwałą Nr XXVI/140/16 z dn. 7 lipca 2016 r. – opinia pozytywna wydana uprzednio). Opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2016 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynika, że na koniec 2015 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 3.233.301,43 zł, co stanowiło 15,99% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2015 roku. Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

W świetle danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2016 r. wynika, że na koniec trzeciego kwartału 2016 roku Gmina obciążona była

zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 2.805.474,26 zł, co stanowiło 13,41% planu dochodów budżetu Gminy. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2015 roku i na koniec trzeciego kwartału 2016 roku Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., dochody wykonano na poziomie 93,15% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 75,93% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 90,57% wielkości planowanych na 2015 rok.

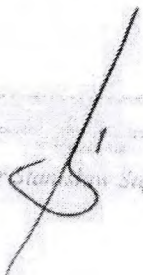
Ze sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2016 r. wynika, że dochody wykonano na poziomie 69,11% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu i wynosi 16,74% planu. Wydatki wykonano na poziomie 59,57% wielkości planowanych na 2016 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016 - 2026 (uchwała Nr XXXII/158/16 Rady Gminy Leoncin z dnia 23 listopada 2016 r.), dług Gminy na koniec 2016 roku wyniesie 3.378.426,12 zł.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2017 – 2026 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji.

PRZEDSIĘSIĘWZNIĘCIE
Regionalnej Izby Obrachunkowej
mgr  Stanisław Szepień