

UCHWAŁA Nr Wa.113.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 lutego 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 1.520.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: - Stanisław Stępień
Członkowie: - Bożena Zych
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganej przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 1.520.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 r.

§ 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 pismem z dnia 24 stycznia 2018r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 1.520.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 2 luty 2018 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań Rb NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach

budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 października 2017 roku oraz Rb Z wg stanu na dzień 31 października 2017 r. oraz:

- uchwały budżetowej Gminy Leoncin na 2018 rok ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2028,
- uchwały Nr LI/263/18 Rady Gminy Leoncin z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,

pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Leoncin ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 1.520.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 10 stycznia 2018 r. Rada Gminy Leoncin podjęła uchwałę Nr LI/263/18 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2018. Określony w tej uchwale kredyt wynosi 1.520.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 r. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2018 – 2028 ze środków własnych gminy.

Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy Leoncin wg stanu na dzień 10 stycznia 2018 r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie – 4.190.065,51 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (33.557.904,76 zł) i planowanymi wydatkami (37.747.970,27 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 780.268,48 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 4.970.333,99 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie ogółem 2.300.268,48 zł (kwota 1.520.000,00 zł - na sfinansowanie planowanego deficytu, natomiast kwota 780.268,48 zł – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań), pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie ogółem 2.191.807,51 zł, oraz wolnych środków w wys. 478.258,00 zł na pokrycie planowanego deficytu. Opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2018 rok. W świetle przedłożonych sprawozdań: Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy Leoncin za okres od początku roku do 31 października 2017 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie 58,68% planu po zmianach, w tym dochody bieżące w 77,22%, a dochody majątkowe w 23,82%. Wydatki ogółem zrealizowane zostały w 38,16% wielkości planowanych na 2017 rok, przy czym wydatki majątkowe w 1,11%, a wydatki bieżące w 71,94%. W roku 2016 dochody wykonano na poziomie 97,34% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 69,75% planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 95,51% wielkości planowanych na 2016 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r., wynika, że Gmina na koniec 2016 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 3.378.426,12 zł, co stanowiło ok. 17,81% wykonanych dochodów budżetu w 2016 roku. Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2028 (uchwała obowiązująca na dzień 10 stycznia 2018 r.), dług Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 7.726.001,13 zł. Wg WPF wskaźnik długu Gminy w okresie spłaty opiniowanej pożyczki, tj. w latach 2018 – 2028 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 nie wnosi uwag w zakresie realistyczności prognozowanych dochodów ujętych w WPF. Wskazuje jednak 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 wyżej.

PRZEWODNICĄCY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień

