

UCHWAŁA Nr Wa.121.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 marca 2018 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez **Gminę Leoncin** kredytu długoterminowego w kwocie 780.268,48 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganej przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 780.268,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

§ 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 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 780.268,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (pismo Wójta Gminy z dnia 1 marca 2018 r.; data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 8 marca 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 grudnia 2017 roku oraz Rb Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz:

-uchwały budżetowej Gminy Leoncin na 2018 rok ze zmianami,
-Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2028,
-uchwały Nr LIII/272/18 Rady Gminy Leoncin z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Leoncin ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 780.268,48 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 21 lutego 2018 r. Rada Gminy Leoncin podjęła uchwałę Nr LIII/272/18 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2018. Określony w tej uchwale kredyt wynosi 780.268,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłata kredytu nastąpi w latach 2018 – 2027 ze środków własnych gminy.

Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy Leoncin wg stanu na dzień 21 luty 2018 r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie – 4.628.585,51 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (33.562.202,76 zł) i planowanymi wydatkami (38.190.788,27 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 780.268,48 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 5.408.853,99 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. 916.778,00 zł na pokrycie planowanego deficytu.

Zatem 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 grudnia 2017 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie 99,46% planu po zmianach, w tym dochody bieżące w 99,68%, a dochody majątkowe w 98,22%.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w 92,67% wielkości planowanych na 2017 rok, przy czym wydatki majątkowe w 88,58%, a wydatki bieżące w 94,01%.

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 2017 r., wynika, że Gmina na koniec 2017 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 4.014.193,62 zł, co stanowiło ok. 15,74% wykonanych dochodów budżetu w 2017 roku.

Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2028 (uchwała obowiązująca na dzień 27 lutego 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 – 2027 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.

PRZEWODNICZĄCY
Sędziów Izby Obrachunkowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stępień

