

UCHWAŁA Nr Wa.355.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez **Gminę Leoncin** kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje z uwagą wskazaną w pkt 5 uzasadnienia, możliwość spłaty zaciąganego przez **Gminę Leoncin** kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie 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 zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 r. w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi (pismo Wójta Gminy z dnia 5 września 2018 r.; data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 12 września 2018 r.).

1. 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 30 czerwca 2018 roku oraz Rb Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. oraz:

- uchwały budżetowej Gminy Leoncin na 2018 rok ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2029,
- uchwały Nr LX/319/18 Rady Gminy Leoncin z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Leoncin ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 2.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 29 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Leoncin podjęła uchwałę Nr LX/319/18 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku budżetowym 2018. Określony w tej uchwale kredyt wynosi 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 r. w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi. Spłata kredytu nastąpi w latach 2021 – 2029 ze środków własnych gminy.

2. Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy Leoncin wg stanu na dzień 29 sierpnia 2018 r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie – 6.081.613,90 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (34.041.867,82 zł) i planowanymi wydatkami (42.123.481,72 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 780.268,48 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 8.861.882,38 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie ogółem 4.853.768,48 zł (kwota 4.073.500,00 zł - na sfinansowanie planowanego deficytu, natomiast kwota 780.268,48 zł – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań), pożyczek na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie ogółem 2.191.807,51 zł, oraz wolnych środków w wys. 1.816.306,39 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 30 czerwca 2018 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **33,91%** planu po zmianach, w tym dochody bieżące w **52,20%**, a dochody majątkowe zaledwie w **1,85%**.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w **28,79%** wielkości planowanych na 2018 rok, przy czym wydatki majątkowe jedynie w **7,05%**, a wydatki bieżące w **53,17%**.

W roku 2017 dochody wykonano na poziomie 99,46% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 98,22% planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 92,67% wielkości planowanych na 2017 rok.

3. 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.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II kwartału 2018 roku wynika, że Gmina Leoncin na koniec II kwartału 2018 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **3.656.163,26 zł**.

4. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2018 - 2029 (uchwała obowiązująca na dzień 29 sierpnia 2018 r.), dług Gminy na koniec 2018 roku wyniesie 10.279.501,13 zł.

Wg WPF wskaźnik długu Gminy w okresie spłaty opiniowanej pożyczki, tj. w latach 2021 – 2029 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

5. **Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Gminy przebiegać będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Zwraca jednak uwagę, że z analizy przedłożonej przez Wójta Gminy Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Leoncin za pierwsze półrocze 2018 roku, wynika bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych i wydatków majątkowych w stosunku do upływu czasu realizacji budżetu. (Wykonanie budżetu na I półrocze 2018 r. zamknęło się nadwyżką budżetową w wysokości 132.852,30 zł, przy założonym w uchwale budżetowej deficycie na poziomie 5.528.113,90 zł).**

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych wynika, iż sytuacja ta ma w większości związek z brakiem realizacji wpływów ze środków UE, który Organ wykonawczy uzasadnił *przyczynami technicznymi i organizacyjnymi przygotowań realizacji projektów współfinansowanych ze środków unijnych*.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę na potrzebę realistycznego planowania budżetu a także konieczność stałego monitorowania stopnia jego realizacji we wskazanym zakresie oraz jeśli zajdzie potrzeba urealnienia zaplanowanych wielkości.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Agata Paćzkowska

