

UCHWAŁA Nr Wa.339.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 października 2017 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez **Gminę Leoncin** kredytu długoterminowego w kwocie 1.148.052,48 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: - Agata Pączkowska
 - Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganego przez Gminę Leoncin kredytu długoterminowego w kwocie 1.148.052,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 496.960,62 zł oraz na sfinansowanie rozchodów budżetu w kwocie 651.091,86 zł.

§ 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 1.148.052,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 496.960,62 zł oraz na sfinansowanie rozchodów budżetu w kwocie 651.091,86 zł (pismo Wójta Gminy z dnia 27 września 2017 r.; data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 3 października 2017 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 30 czerwca 2017 roku oraz Rb Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz:

- uchwały budżetowej Gminy Leoncin na 2017 rok ze zmianami,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Leoncin na lata 2017 - 2027,
- uchwały Nr XLIII/231/17 Rady Gminy Leoncin z dnia 11 sierpnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego (zm. uchwały Rady Nr XXXIV/179/16 z dnia 28 grudnia 2016 r.),

zaopiniował pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Leoncin ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 1.148.052,48 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 11 sierpnia 2017 r. Rada Gminy Leoncin podjęła uchwałę Nr XLIII/231/17 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Określony w tej uchwale kredyt wynosi 1.148.052,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 496.960,62 zł oraz na sfinansowanie rozchodów budżetu w kwocie 651.091,86 zł.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2018 – 2027 ze środków własnych gminy.

Uchwalony na 2017 rok budżet Gminy Leoncin wg stanu na dzień 20 września 2017 r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie – 4.087 101,13 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (31.664.924,79 zł) i planowanymi wydatkami (35.752.025,92 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 651.091,86 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 4.738.192,99 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów w kwocie ogółem 1.148.052,48 zł (kwota 496.960,62 zł - na sfinansowanie planowanego deficytu, natomiast kwota 651.091,86 zł – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań), pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie ogółem 3.195.032,51 zł, oraz wolnych środków w wys. 395.108,00 zł na pokrycie planowanego deficytu.

Zatem opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2017 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 2017 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie 36,34% planu po zmianach, w tym dochody bieżące w 52,75%, a dochody majątkowe w 5,92%.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w 26,26% wielkości planowanych na 2017 rok, przy czym wydatki majątkowe w 0,60%, a wydatki bieżące w 50,28%.

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 2017 - 2027 (uchwała obowiązująca na dzień 20 września 2017 r.), dług Gminy na koniec 2017 roku wyniesie 7.070.419,25 zł.

Wg WPF wskaźnik długu Gminy w okresie spłaty opiniowanego kredytu, 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.

Skład Orzekający potwierdził więc pozytywne stanowisko w niniejszej sprawie zawarte w Uchwale Nr Wa.163.2017 z dnia 24 kwietnia 2017 roku.

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

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stepień

