

Uchwała Nr 2/K/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 lutego 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2018 r. w kwocie 300 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.1.2018.LO z dnia 24 stycznia 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Rada Miejska w Pakości Uchwałą Nr XXVII/286/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Gminy na 2018 r., którego podstawowe parametry przedstawiają się następująco:

- dochody - 38 245 523,89 zł,
- wydatki - 41 455 029,22 zł,
- deficyt - 3 209 505,33 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2018 r. deficytu Gmina Pakość wskazała przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 2 909 505,33 zł oraz pożyczki w kwocie 300 000,00 zł.

W dniu 8 stycznia 2018 r. Burmistrz Pakości, w powołaniu na upoważnienie zawarte w uchwale budżetowej na 2018 r. wydał Zarządzenie nr 294/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 300 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Wymiana sieci wodociągowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 255 Pakość-Strzelno”.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2017 r.,
 - wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2018-2031,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2020-2027 z dochodów własnych budżetu Gminy Pakość.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza.

Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli kwoty spłaty i maksymalnego wskaźnika spłaty, obliczonego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczony różnicą między maksymalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a prognozowanym na ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Skład Orzekający przeanalizował przyjęte w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pakość wielkości pod kątem ich zgodności z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i nie stwierdził naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2018-2031 została zachowana w całym okresie objętym prognozą na poziomie, który nie zagraża wykonywaniu zadań publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Pakość w latach 2017-2018 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Pakość za III kwartały 2017 r. zamyka się nadwyżką budżetu w kwocie 1 662 775,37 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 771 813,87 zł. Zadłużenie na koniec III kwartału 2017 r. wyniosło 7 425 455,56 zł, tj. 19,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej w wieloletniej prognozie finansowej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. będą przychody z kredytów bankowych, w 2019 r. kredyty bankowe oraz nadwyżka bieżąca, natomiast w latach kolejnych Gmina planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką budżetu, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Pakość w całym okresie objętym prognozą.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*