

Uchwała nr II/220/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Legnickie Pole kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu

Na podstawie 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) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Legnickie Pole kredytu długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Legnickie Pole pismem z dnia 22 sierpnia 2017 r., znak FN.3041.1.2017 (wpłynął do Izby w dniu 23 sierpnia 2017 r.), wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł zaciąganego na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania przedmiotowej opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Gminy Legnickie Pole nr XXVI.155.2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017, ze zmianami,
2. uchwały Rady Gminy Legnickie Pole nr XXVI.156.2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Legnickie Pole na lata 2017-2027, ze zmianami,
3. zarządzenia Wójta Gminy Legnickie Pole nr 0050.60.2017 z dnia 22 sierpnia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia w roku budżetowym 2017 kredytu długoterminowego,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Legnickie Pole za 2016 rok oraz za II kwartały 2017 roku.

W zarządzeniu nr 0050.60.2017 z dnia 22 sierpnia 2017 r. Wójt Gminy Legnickie Pole postanowił o zaciągnięciu kredytu bankowego długoterminowego w kwocie 2.000.000,00 zł (słownie dwa miliony złotych) na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Przewidywana spłata kredytu nastąpi w latach 2018-2025 z dochodów własnych.

W 2016 roku Gmina Legnickie Pole uzyskała dochody budżetu w wysokości 24.968.987,59 zł (101,08% planu), w tym dochody bieżące w kwocie 24.528.451,62 zł (101,06% planu), oraz zrealizowała wydatki w wysokości 24.273.166,52 zł (90,53% planu), w tym wydatki bieżące w kwocie 20.872.823,02 zł (92,24% planu). Wykonany budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 695.821,07 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.109.702,00 zł. Nadwyżka operacyjna stanowiła kwotę 3.655.628,60 zł. Na koniec 2016 roku zadłużenie Gminy wynosiło 5.657.990,00 zł (22,66% wykonanych dochodów ogółem).

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu na 2017 rok, według stanu na koniec drugiego kwartału 2017 roku, ustalono, że wykonane dochody budżetu wynosiły 15.488.138,10 zł (57,5%

planu), w tym dochody bieżące 15.376.084,47 zł (60,16% planu), a wydatki zrealizowano w kwocie 11.866.019,13 zł (38,77% planu), w tym wydatki bieżące stanowiły kwotę 11.313.490,29 zł (48,59% planu). Nadwyżka operacyjna budżetu wyniosła 4.062.594,18 zł. Gmina dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 882.230,00 zł (77,92% planowanej kwoty rozchodów budżetu). Kwota długu na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosiła 4.775.760,00 zł.

W budżecie na rok 2017, po zmianach na dzień 31 sierpnia 2017 roku, zaplanowano dochody w wysokości 27.072.147,23 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 25.693.036,23 zł i dochody majątkowe w kwocie 1.379.111,00 zł. Wydatki budżetu określono w wysokości 30.745.394,23 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 23.389.876,53 zł i wydatki majątkowe w kwocie 7.355.517,70 zł. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 4.805.523,00 zł pochodzą z wnioskowanego kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w kwocie 2.805.523,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowane w wysokości 1.132.276,00 zł przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Planowany deficyt budżetu w wysokości 3.673.247,00 zł postanowiono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanego kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł i z wolnych środków w wysokości 1.673.247,00 zł. Planowana w 2017 roku łączna kwota przypadających do spłaty finansowych zobowiązań zwrotnych powiększona o wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek stanowi 4,81% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 16,50%.

Stosownie do art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. W świetle art. 243 ust. 2 u.f.p., przy obliczaniu relacji, o których mowa wyżej, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Legnickie Pole na lata 2017-2027, po zmianach na dzień 24 kwietnia 2017 roku, wynika, że planowana kwota długu na koniec 2017 roku wyniesie 6.525.714,00 zł, co w relacji do planowanych dochodów stanowi 24,10%. Od 2018 r. Gmina nie planuje nowych przychodów zwiększających dług. Z wielkości budżetowych przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika również, że w latach 2018-2027 obciążenia kolejnych budżetów spłatą zaciągniętych zobowiązań zwrotnych i planowanego kredytu, wraz z odsetkami, nie przekroczą dopuszczalnego poziomu, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania założonych wielkości budżetowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan