

Uchwała Nr 10/K/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 czerwca 2017 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński w 2017 roku

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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński w 2017 roku, w kwocie **200.000 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Kamienia Krajeńskiego pismem z dnia 29 maja 2017 r. (znak: Fn. 3020/104/2017). Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Kamień Krajeński na 2017 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Kamień Krajeński za rok 2016 oraz za I kwartał roku 2017. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim Uchwałą Nr XXIV/148/2017 z dnia 29 grudnia 2016 r. uchwaliła budżet Gminy na 2017 rok. Po ostatecznych zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Kamieniu Krajeńskim w dniu 21 czerwca 2017 r. Uchwałą Nr XXVIII/178/2017 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 27.561.948,58 zł, w tym dochody bieżące – 26.801.742,58 zł,
- wydatki – 29.739.948,58 zł, w tym wydatki bieżące – 25.924.283,58 zł,
- deficyt – 2.178.000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2017 rok deficytu Gmina Kamień Krajeński wskazała przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę rozchodów, które w 2017 roku wynoszą 644.076,68 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2017 roku w wysokości 877.459 zł.

W dniu 25 maja 2017 r. Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim podjęła Uchwałą Nr XXVII/173/2017 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie

zadania inwestycyjnego „Przebudowa ulicy Jeziornej i Sielankowej w miejscowości Kamień Krajeński” – w kwocie 200.000 zł. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi z dochodów własnych Gminy w ciągu 10 lat, przy zastosowaniu 36-miesięcznej karencji w spłacie. Kwota zobowiązania zaciąganego w wyniku podjętej uchwały oraz jego spłata zostały ujęte w załączniku do Uchwały Nr XXVII/171/2017 Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie WPF Gminy Kamień Krajeński obejmującej lata na lata 2017-2027.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu. 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. Suma kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań zaciąganych na powyższy cel. 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 2017 roku.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do zachowania limitu obsługi zadłużenia, wynikającego z relacji wskazanej w powyższym przepisie. Z WPF Gminy Kamień Krajeński wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Z WPF wynika ponadto, że Gmina Kamień Krajeński planuje w roku 2018 uchwalenie budżetu z deficytem, który pokryty zostanie zaciąganiem zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłata tych zobowiązań została ujęta w WPF. Od roku 2019 Gmina przewiduje uchwalanie budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy Kamień Krajeński przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2016 rok stanowiła nadwyżka w wysokości 1.681.773,81 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 3.778.689,84 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdań budżetowych na dzień 31 marca 2017 r. Gmina wykonała 29,2% planowanych na ten rok dochodów oraz 22% planowanych wydatków. Natomiast zgodnie z Rb-Z zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego na koniec I kwartału 2017 r. stanowią kwotę 3.631.093,84 zł.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Kamień Krajeński w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*