

Uchwała Nr 2/K/2019
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 lutego 2019 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński w 2019 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński w 2019 roku, w kwocie **550.649,38 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Kamienia Krajeńskiego wnioskiem z dnia 5 lutego 2019 r. Wydając opinię Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zapoznał się z uchwałą budżetową Gminy Kamień Krajeński na 2019 rok wraz z jej zmianami, uchwałą dotyczącą wieloletniej prognozy finansowej Gminy (dalej WPF), uchwałą w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych Gminy Kamień Krajeński za III kwartał 2018 roku. Po analizie powyższych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim Uchwałą Nr IV/18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. uchwaliła budżet Gminy na 2019 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Kamieniu Krajeńskim w dniu 31 stycznia 2019 r. Uchwałą Nr V/24/2019 podstawowe wielkości budżetu są następujące:

- dochody – 28.429.752,20 zł, w tym dochody bieżące – 26.926.801,00 zł,
- wydatki – 30.688.051,44 zł, w tym wydatki bieżące – 26.250.089,44 zł,
- deficyt – 2.258.299,24 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2019 rok deficytu Gmina Kamień Krajeński wskazała przychody z pożyczek i kredytów. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów na spłatę rozchodów, które w 2019 roku wynoszą 602.811 zł.

Nadwyżka operacyjna stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami przewidywana jest w 2018 roku w wysokości 676.711,56 zł.

W dniu 31 stycznia 2019 r. Rada Miejska w Kamieniu Krajeńskim podjęła Uchwałę Nr V/25/2019 w sprawie zaciągnięcia z Banku Gospodarstwa Krajowego pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej w kwocie 550.649,38 zł. Z uchwały wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi po otrzymaniu przez Gminę środków z pomocy finansowej przyznanej na podstawie umowy dotyczącej realizacji operacji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami, tłoczniami, przepompowniami i liniami zasilania energetycznego w miejscowości Płocicz”.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. 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 i pożyczek planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Kamień Krajeński na wyprzedzające finansowanie 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 2019 roku. Dochody z tytułu otrzymania środków z budżetu Unii Europejskiej ujęto w budżecie Gminy na 2019 rok w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi, § 6297 – Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł w wysokości 573.134 zł.

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 Uchwały Nr V/23/2019 Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 31 stycznia 2019 r. dotyczącej WPF Gminy Kamień Krajeński obejmującej lata 2019-2029 wynika, że omawiana relacja zostanie zachowana w każdym roku objętym prognozą. Z WPF wynika ponadto, że Gmina Kamień Krajeński planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach, sytuacja finansowa Gminy przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za III kwartał 2018 roku stanowił deficyt w wysokości 1.174.286,69 zł, przy zaplanowanym deficycie na 2018 rok w wysokości 3.618.818,25 zł. Planowane dochody w tym okresie wykonano w 74,7%, a planowane wydatki – w 70,4%. Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2018 roku – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 5.199.088,51 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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*