Uchwała Nr 8//K/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 marca 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Dąbrowa Chełmińska w 2014 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 2012 r. poz. 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący Składu Orzekającego	*- Włodzimierz Górzyński*
Członek Składu Orzekającego	*- Lidia Dudek*
Członek Składu Orzekającego	*- Andrzej Tatkowski*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Dąbrowa Chełmińska w 2014 roku, w kwocie 235 000,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Dąbrowa Chełmińska pismem z dnia 4 marca 2014 roku, znak: Fn.3022.I.1.2014.EB na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych[1].

Rada Gminy Dąbrowa Chełmińska Uchwałą Nr XXXIV.300.2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku ustaliła budżet Gminy na 2014 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych Uchwałą Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska Nr XXXVI.313.2014 z dnia 27 lutego 2014 roku podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody 24 891 121,67 zł,
- wydatki 25 921 121,67 zł,
- deficyt 1 030 000,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2014 rok deficytu Gmina Dąbrowa Chełmińska wskazała przychody z pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 395 000,00 zł, kredytu w kwocie 235 000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 400,000,00 zł.

[1] Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.

W dniu 27 lutego 2014 roku Rada Gminy Dąbrowa Chełmińska podjęła Uchwałę Nr XXXVI.315.2014 w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska w roku 2014 na zadanie inwestycyjne pn. „Remont istniejącej płyty boiska oraz częściowe utwardzenie powierzchni działki Nr 177/6 w miejscowości Ostromecko" w kwocie 235 000,00 zł. Powyższe zadanie zostało ujęte w planie wydatków inwestycyjnych na 2014 rok. Zobowiązania z tego tytułu ujęto w załączniku Nr 1 do Uchwały Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska Nr XXXVI.314.2013 z dnia 27 lutego 2014 roku. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dąbrowa Chełmińska na lata 2014-2025 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Dąbrowa Chełmińska za 2013 rok, 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. 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 planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Dąbrowa Chełmińska kredytów i pożyczek nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu. Ponadto, wydatki na zadania, 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 2014 roku.

Począwszy od 2014 roku jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady wynikające z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którymi organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie mogą 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, 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. Powyższa relacja, przedstawiona w uchwale w sprawie WPF Gminy Dąbrowa Chełmińska na lata 2014-2025 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Od tego roku tracą moc przepisy art. 169-170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że gmina nie udzieliła poręczenia.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Gminy Dąbrowa Chełmińska przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2013 roku stanowił deficyt w wysokości 2 051 777,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 021 000,00 zł. Zadłużenie gminy na koniec 2013 roku wyniosło 7 641 609,00 zł, tj. 30,38 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na 2014 rok gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 1 030 000,00 zł, tj. na poziomie 4,13 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z pożyczek i kredytów oraz wolne środki, które gmina wypracowała za rok 2013. Zobowiązania zaliczane do długu, wynikające z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym rok nie występują.

Z WPF Gminy na lata 2014-2025 wynika, że Gmina Dąbrowa Chełmińska planuje począwszy od 2015 roku uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

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

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Górzyński