



Uchwała Nr 7/K/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 marca 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świecie w 2020 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 2019 r., poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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. *Krzysztof Olczak* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Maciej Słomiński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świecie w 2020 r., w wysokości 80 000,00 zł.

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Świecia pismem FN-III.3051.1.2020 z dnia 5 marca 2020 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W dniu 3 marca 2020 r. Burmistrz Świecia działając w oparciu o zapis § 15 uchwały Nr 121/19 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Świecie na 2020 r. wydał Zarządzenie nr 446/20 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2020 r., związanego z wymianą sodowych opraw oświetleniowych na oprawy typu LED na osiedlu Marianki w ramach zadania: „Bieżąca konserwacja i naprawa urządzeń oświetleniowych na majątku gminy Świecie wraz z sukcesywną wymianą źródeł światła na LED”.

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

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy Świecie za IV kwartały 2019 r.,
 - wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świecie na lata 2020-2025,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Świecie na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2020 r. nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2020 r. Wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej Gminy. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi w latach 2020-2025.

Z podjętej uchwały Nr 141/20 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2020 r. wynika, że prognozowane na 2020 r. dochody Gminy wyniosą 199 641 868,00 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 211 503 868,00 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 11 862 000,00 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 9 691 089,00 zł oraz przychodów z rozliczenia środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 170 911,00 zł. Z uchwały zmieniającej budżet na 2020 r. wynika, że Gmina Świecie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych angażuje przychody z wolnych środków w kwocie 3 000 000,00 zł. W uchwale tej ustalono też limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 3 000 000,00 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 r. wynoszą 400 000,00 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Świecie nie planuje zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2020-2025. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2020 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań.

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. 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. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gmina Świecie na lata 2020-2025 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że w wieloletniej prognozie Gminy Świecie zaplanowano potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwotach odpowiednio: w 2020 r. w wysokości 400 000,00 zł, natomiast w latach 2021-2025 po 300 000,00 zł w każdym z tych lat.

Sytuacja finansowa Gminy Świecie w 2020 r. wynika z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 12 588 090,09 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3 121 357,00 zł. Zadłużenie Gminy Świecie na koniec 2019 r. wyniosło 14 708 947,24 zł, tj. 6,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Spłata długu w 2020 r. w wysokości 3 000 000,00 zł nastąpi przychodami z wolnych środków, natomiast w latach kolejnych prognozy pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetu.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2020 r. i latach następnych przez Gminę Świecie.

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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego