

Uchwała Nr 6/K/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2017 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2017 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 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2017 r. w kwocie **660 000,00 zł.**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Miasta i Gminy Pakość pismem F.3022.4.2017.LO z dnia 6 kwietnia 2017 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Rada Miejska w Pakości Uchwałą Nr XVIII/201/2106 z dnia 29 grudnia 2016 r. ustaliła budżet Gminy na 2017 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr XX/227/2017 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 30 marca 2017 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 34 722.258,67 zł,
- wydatki - 40 234.703,39 zł,
- wynik - 5 512.444,72 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z kredytów w kwocie 3 270 563,85 zł, pożyczek w kwocie 967 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 274 880,87 zł.

W dniu 5 kwietnia 2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Pakość wydał Zarządzenie Nr 204/2017 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 660 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa, przebudowa, remont sieci kanalizacji sanitarnej w ciągu DW 255 Pakość-Strzelno oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej wraz z przebudową sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Różanej w Pakości”.

Zarządzenie w sprawie zaciągnięcia pożyczki wydane zostało stosownie do zapisu § 14 pkt 1 ppkt b uchwały Nr XVIII/201/2016 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pakość na 2017 r.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2016 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2017-2029,

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 jednostki samorządu terytorialnego. 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. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

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 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi w latach 2019-2027.

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła od 2014 r. dla jednostek samorządu terytorialnego nowy wskaźnik limitu obsługi zadłużenia. Konstrukcja normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat.

Relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2017-2029 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr XX/228/2017 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 30 marca 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2017-2029 wynika, że norma, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Pakość w latach 2016-2017 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnym z przyjętej przez Gminę prognozy.

Za okres IV kwartałów 2016 r. wynik wykonania budżetu Gminy Pakość zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 972.518,55 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Zadłużenie na koniec 2016 r. wyniosło 7.998.965,53 zł, tj. 22,8% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2017 r. będą wolne środki, natomiast w 2018 r. kredyty bankowe. W latach kolejnych Gmina planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Pakość.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.