

UCHWAŁA Nr 3.1.a/30/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 czerwca 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Dobrze długoterminowego kredytu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Dobrze w roku 2021 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Agnieszka Szewc
Członkowie - Karolina Aszkiełowicz
- Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Dobrze długoterminowego kredytu do wysokości **2 070 671,00 zł**, w tym 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu gminy Dobrze w roku 2021 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Wykonanie nakładek bitumicznych na istniejących stabilizacjach na terenie Gminy Dobrze” oraz 1 070 671,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 20 maja 2021 r. (znak: BF.3052.16.2021) Wójt Gminy Dobrze zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii, o możliwości spłaty przez Gminę Dobrze długoterminowego kredytu w wysokości 2 070 671,00 zł na pokrycie deficytu budżetu Gminy Dobrze w roku 2021 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr XVII/209/21 Rady Gminy Dobrze z dnia 19 maja 2021 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Dobrze w roku 2021 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
- uchwały budżetowej Gminy Dobrze na 2021 rok, po zmianach (XVII/211/21 z dnia 19.05.2021r.),
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021 – 2030 po zmianach (XVII/210/21 z dnia 19.05.2021r.),
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Dobrze,

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1. spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 713), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2022-2030,

2. Kondycję finansową Gminy Dobre, wynikającą z analizy:

- wykonania budżetu za I kwartał 2021 r.,
- prognozy dochodów Gminy Dobre w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 19 maja 2021 roku Rada Gminy Dobre podjęła Uchwałę Nr XVII/209/21 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na pokrycie deficytu budżetu Gminy Dobre w roku 2021 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, w wysokości 2 070 671,00 zł. Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przedmiotowego kredytu, jego spłata nastąpi w latach 2022 - 2030. Spłata kredytu nastąpi ze środków pochodzących z dochodów własnych gminy uzyskanych z wpływów podatku dochodowego od osób fizycznych Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Gminy Dobre wynika, że ww. uchwała została podjęta większością głosów (11 głosów „za” przy 1 głosie „przeciw” oraz 1 głosie „wstrzymującym się”) w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2021 rok budżet Gminy po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości 5 150 000,00 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Gminy Dobre wskazała przychody pochodzące z tyt. zaciągniętych kredytów w kwocie 1 000 000,00 zł, pożyczek w kwocie 1 150 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2 000 000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1 000 000,00 zł. Określone uchwałą budżetową łączne przychody wynoszą 6 444 671,00 zł, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów 1 294 671,00zł.

W uchwale budżetowej Gminy Dobre na 2021 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu gminy do kwoty 1 000 000,00 zł oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu na spłatę pożyczek i kredytów z lat ubiegłych do kwoty 1 070 671,00 zł. Powyższe oznacza, iż Rada Gminy Dobre wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Według sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2021 r., dochody wykonano na poziomie 30,26% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 20,63% wielkości planowanych na 2021 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynika, że na koniec 2020 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 9 591 561,62 zł, co stanowiło 25,37% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2020 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 marca 2021 r. zadłużenie Gminy na koniec I kw. 2021 roku wynosiło 9 228 712,91 zł. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku oraz na koniec I kw. 2021 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

W świetle obowiązującej na dzień wydania niniejszej opinii Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dobrze na lata 2021 – 2030, dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 11 517 561,62 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy **w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2022 – 2030, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak sentencji.