



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24 marca 2016 r.

RIO SO2.4200-4/2016



Pan
Maciej Kulpa
Wójt Gminy
Białe Błota

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/K/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu na spłatę zobowiązań.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowski

Uchwała Nr 4/K/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 marca 2016 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia w 2016 roku przeznaczonego na spłatę zobowiązań.

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. 2012. 1113 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** możliwość spłaty kredytu przeznaczonego na spłatę zobowiązań w wysokości 7 077 946,91 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Białe Błota pismem znak SKG.3251.18.2016 z dnia 17 marca 2016 roku na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U.2013 poz. 885 ze zm.).

Rada Gminy Białe Błota Uchwałą Nr RGK.0007.147.2016 z dnia 29 grudnia 2015 roku ustaliła budżet Gminy na 2015 rok, którego podstawowe parametry są następujące:

- dochody - 71 113 000,00 zł,
- wydatki - 71 113 000,00 zł,

Jak z powyższego wynika budżet Gminy na 2016 rok jest budżetem zrównoważonym, natomiast zaciągnięcie kredytu dotyczy spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z Gminy za 2015 rok,
 - Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy opracowanej na lata 2016-2024 wynikającej z Uchwały Nr RGK.0007.148.2015 Rady Gminy Białe Błota z dnia 29 grudnia 2015 roku,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę zobowiązań. 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. Planowana kwota zaciąganych zobowiązań mieści się w limicie zobowiązań określonych przepisami art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Kwota planowanego kredytu wynika z planu przychodów na 2016 rok. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Białe Błota Nr RGK.0007.1.2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku postanowiono zaciągnąć kredyt na cel wskazany powyżej w wysokości wynikającej z planu przychodów i rozchodów tj. w kwocie 7 077 946,91 zł Jak wynika z załączonego wyciągu z protokołu z sesji przedmiotową uchwałą podjęto bezwzględną większością głosów.

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.2013 poz. 885 ze zm.). Powyższa relacja, o której stanowi art. 243 ww. ustawy przedstawiona w uchwale w sprawie WPF Gminy Białe Błota na lata 2016-2024 została zachowana w całym okresie objętym prognozą. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w roku 2017 różnica pomiędzy wskaźnikiem planowanym a dopuszczalnym wynosi 0,53 %. Z uwagi na niewielką różnicę pomiędzy wskaźnikami przypomina się, o konsekwencjach dla Gminy wynikających z niezachowania relacji, o których stanowi art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina nie udzieliła poręczenia na realizację zadań własnych jednostki.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Białe Błota w roku-2015 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwał budżetowych i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2015 rok zamknął się deficytem w wysokości 1 451 410,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 231 663, zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 43 229 780,28 zł, w tym 5 225 257,34 zł stanowi cesja wierzytelności oraz zobowiązania z tytułu wydłużonego terminu zapłaty za faktury zaliczane do długu zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298 poz. 1767).. Łączna kwota zobowiązań przypadająca na 2016 rok do zapłaty stanowi 60,79 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki wskaźnik spłaty zobowiązań oraz na zaciąganie dalszych zobowiązań na ich spłatę pomimo występowania nadwyżki operacyjnej za 2015 rok w kwocie 9 982 097,63 zł. Polityka finansowa Gminy powinna zmierzać do maksymalizacji wysokości nadwyżki bieżącej, która w przyszłości powinna przyczynić się do zachowania płynności finansowej jednostki, a tym samym zagwarantować terminową spłatę zobowiązań.

Zgodnie z WPF Gminy Białe Błota źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w latach 2016- 2024 będzie planowana nadwyżka budżetowa.

Zdaniem Składu Orzekającego ocena sytuacji finansowej Gminy na dzień wydania opinii, dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę Białe Błota w 2016 roku. Jak wynika z prognozy spłata długu według aktualnie obowiązującej prognozy spłata zobowiązań zakończy się w 2023 roku.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Pouczenie:

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