

Uchwała Nr 12/K/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2018 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Mrocza w 2018 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 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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 Górczyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytów, planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Mrocza w 2018 r. w kwocie **1 620 000,00 zł**

U z a s a d n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza pismem RF.Sk.3022.1.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

Rada Miejska w Mroczy Uchwałą Nr XLI/346/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. ustaliła budżet Gminy na 2018 r., którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu, dokonanej Uchwałą Nr XLV/368/2018 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 23 marca 2018 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 46 453 414,05 zł,
- wydatki - 48 153 414,05 zł,
- deficyt - 1 700 000,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z kredytów bankowych w kwocie 1 620 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 80 000,00 zł.

W dniu 23 marca 2018 r. Rada Miejska w Mroczy podjęła Uchwałę Nr XLV/369/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przeznaczonego na pokrycie deficytu w 2018 r. w kwocie 1 620 000,00 zł, związanego z realizacją następujących zadań inwestycyjnych:

- Budowa świetlicy wiejskiej w Ostrowie jako Centrum społeczno-kulturalnego dla mieszkańców sołectwa – 350 000,00 zł,
- Budowa kanalizacji sanitarnej oraz sieci wodociągowej dla miejscowości: Mrocza, Chwałka, Słupówko, Wiele, Drzewianowo w gminie Mrocza – etap II – 770 000,00 zł,

- Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Samsiecznynek na odcinku 988 mb – etap I – 500 000,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2017 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mrocza na lata 2018-2028,

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 kredytów planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Mrocza 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 2018 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanych kredytów nastąpi w latach 2019-2028.

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 2018-2028 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 XLV/367/2018 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 23 marca 2018 r. w sprawie dokonania zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2028 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2018-2028 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Mrocza w latach 2017-2018 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 292 162,91 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 940 000,00 zł. Zadłużenie na koniec 2017 r. wyniosło 18 539 783,86 zł, tj. 40,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy Mrocza za I kwartał 2018 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 748 847,93 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1 700 000,00 zł. Zadłużenie na koniec I kwartału 2018 r. wyniosło 16 371 928,02 zł, tj. 35,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Mrocza, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2018 r. będą kredyty bankowe i wolne środki. 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 Mrocza.

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