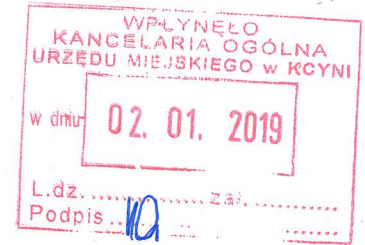


Uchwała Nr 1/K/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 stycznia 2019 r.



w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Kcynia w 2019 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 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 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 pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Kcynia w 2019 r. w kwocie **258 866,00 zł**, wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Kcyni pismem RF3032.177.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077z późn. zm.).

Rada Miejska w Kcyni Uchwałą Nr III/18/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. ustaliła budżet Gminy na 2019 r., którego podstawowe parametry przedstawiają się następująco:

- dochody - 62 006 076,88 zł,
- wydatki - 59 287 178,80 zł,
- nadwyżka - 2 718 898,08 zł.

Planowaną nadwyżkę budżetu Gmina Kcynia przeznacza na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

W dniu 13 grudnia 2018 r. Rada Miejska w Kcyni podjęła uchwałę Nr III/31/2018 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Banku Gospodarstwa Krajowego z przeznaczeniem na zadanie o nazwie „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w obrębach Studzienki, Sipiory i Józefkowo” w wysokości 258 866,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za III kwartał 2018 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Kcynia na lata 2019-2030,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. 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 Kcynia na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki nastąpi ze środków przekazanych przez Agencję Płatniczą na rachunek Pożyczkobiorcy, tytułem zwrotu kosztów kwalifikowalnych poniesionych przez Pożyczkobiorcę na realizację projektu.

Ustawa o finansach publicznych, począwszy od 2014 r. wprowadziła 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 2019-2030 przeanalizowano pod kątem zachowania normy, o której stanowi przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej Uchwały Nr III/19/2018 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kcynia na lata 2019-2030 wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2019-2030 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Tym niemniej Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w uchwalonej wieloletniej prognozie finansowej Gminy Kcynia na lata 2019-2030, w 2019 r. różnica pomiędzy planowanym (kolumna 9.4 WPF) a dopuszczalnym wskaźnikiem spłat zobowiązań (kolumna 9.6.1 WPF) wynosi zaledwie 0,55%. Gmina działając w określonych warunkach prawnych i ekonomicznych przewidziała w wieloletniej prognozie finansowej środki na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych planowanych na 2019 r., jak również w latach kolejnych prognozy. Należy jednak uwzględnić fakt, że zabezpieczenie środków na spłatę zobowiązań jak i osiągnięcie planowanego wskaźnika spłat jest uzależnione głównie od realizacji dochodów i wydatków w wielkościach zakładanych w prognozie. Niezachowanie

relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2019 r. może skutkować koniecznością opracowania i wdrożenia programu postępowania naprawczego.

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 Kcynia w latach 2018-2019 wynikają z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za III kwartał 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 453 432,18 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 498 000,00 zł. Za okres III kwartałów 2018 r. Gmina Kcynia wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w kwocie 4 474 718,96 zł.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres III kwartałów 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 24 701 710,92 zł, tj. 39,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Kcynia, źródłem pokrycia spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w 2019 r. w kwocie 3 455 102,08 zł będzie bieżąca nadwyżka budżetu w kwocie 2 718 898,08 zł oraz pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 736 204,00 zł. 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 Kcynia.

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