



Uchwała Nr 15/K/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 lipca 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 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 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. *Maciej Słomiński* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w kwocie 475 109,00 zł, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Kcynia w 2019 r., wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Kcyni pismem RF3032.58.2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

Rada Miejska w Kcyni Uchwałą Nr III/18/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r. ustaliła budżet Gminy na 2019 r., którego podstawowe parametry, po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr XI/97/2019 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 27 czerwca 2019 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 64 496 722,05 zł,
- wydatki - 61 777 823,97 zł,
- nadwyżka - 2 718 898,08 zł.

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

W dniu 27 czerwca 2019 r. Rada Miejska w Kcyni podjęła uchwałę Nr XI/96/2019 w sprawie zaciągnięcia w 2019 r. 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 „Przebudowa drogi gminnej nr 090401C w

miejsowości Mieczkowo w gminie Kcynia na odcinku od km 0+760 do km 1+550,06'' w wysokości 475 109,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy za IV kwartał 2018 r. i I kwartał 2019 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 kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia w 2019 r. przez Gminę Kcynia na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2019 r.

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. Przepisy te obowiązują również w 2019 r.

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 XI/98/2019 Rady Miejskiej w Kcyni z dnia 27 czerwca 2019 r. zmieniającej uchwałę 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.

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 IV kwartał 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 1 312 849,08 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 498 000,00 zł. Za okres IV kwartałów 2018 r. Gmina Kcynia wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w kwocie 4 046 276,58 zł.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres IV kwartałów 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 25 557 955,25 zł, tj. 39,2% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy Kcynia za I kwartał 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 2 254 933,73 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 2 718 898,08 zł. Za okres I kwartału 2019 r. Gmina Kcynia wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące) w kwocie 3 121 556,30 zł.

Według Rb-Z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres I kwartału 2019 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 25 141 067,02 zł, tj. 38,6% w relacji do wykonanych 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 733 975,00 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