

Uchwała Nr 6/K/2022
Składu Orzekającego Nr 13
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2022 roku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Mogilno

Działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 15/2021 z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach :

<i>Przewodniczący :</i>	Karol Bednarek	Członek Kolegium RIO
<i>Członkowie :</i>	Elżbieta Osińska	Członek Kolegium RIO
	Halina Strzelecka	Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty kredytu w kwocie 1.900.000 zł.

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

Gmina Mogilno ubiega się o pozyskanie kredytu w kwocie 1.900.000 zł. Podstawę decyzji o zaciągnięciu kredytu stanowi Uchwała Nr XXXIII/371/22 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 3 marca 2022 r. w sprawie kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy Mogilno na rok 2022 z przeznaczeniem na zadanie pn.: „Rozbudowa ul. Przemysłowej w Mogilnie wraz z infrastrukturą”.

Kredyt planuje się przeznaczyć na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Mogilno, co jest zgodne z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – dalej uofp. Spłata wnioskowanego kredytu przewidywana jest w latach 2023– 2032 z dochodów własnych samorządu oraz z przychodów.

Skład Orzekający na podstawie uchwały Nr XXXIII/369/22 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 3 marca 2022 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mogilno na 2022 roku ustalił, że w budżecie na 2022 r. Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 17.273.141,84 zł. Przychody w pełni pokryją planowany deficyt w kwocie 14.218.121,34 zł oraz spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach ubiegłych krajowych kredytów i pożyczek w kwocie 3.055.020,50 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec IV kwartału 2021 r., wyniosło 21.191.412,36 zł (w tym 1.090.437,62 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych, a kwota pozostałych zobowiązań to 20.100.974,74 zł) i stanowiło w stosunku do wykonanych dochodów ogółem 13,8%.

Podstawowe informacje w zakresie kształtowania się długu na koniec 2022 r.

Liczba mieszkańców wg stanu na 30.06.2021 r.*	24 401
Planowane dochody ogółem	115 660 665 zł
Planowane dochody własne	70 793 781 zł
Kwota długu w roku 2021	20 100 975 zł
Planowana kwota długu na koniec 2022 r.	16 950 675 zł
Planowany wzrost (+)/spadek (-) kwoty długu względem roku 2021	-3 150 300 zł
Kwota planowanego długu w przeliczeniu na mieszkańca	695 zł
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów ogółem	14,7%
Kwota planowanego długu w relacji do dochodów własnych	23,9%
Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego	511 480 zł
* dane wg GUS	

Skład Orzekający, stosownie do treści przepisu art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych, wydając niniejszą opinię dokonał oceny wpływu planowanego do zaciągnięcia zobowiązania na realizację zadań publicznych Gminy. Skład Orzekający, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 r., dostrzega jednak występowanie w Gminie zobowiązań wymagalnych w kwocie 1.090.437,62 zł. Po analizie sprawozdania Rb-28s i Rb-30s Skład Orzekający stwierdza, że zobowiązania te występują wyłącznie w zakładzie budżetowym – stan na koniec okresu sprawozdawczego w pozycji W 044 części C sprawozdania Rb-30s z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres sprawozdawczy do dnia 31 grudnia 2021 roku. Potwierdza to również sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2021 (zarządzenie Nr 46/22 Burmistrza Mogilna z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie przekazania sprawozdania rocznego wykonania budżetu gminy Mogilno za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego), które jednoznacznie wskazuje, że kwota zobowiązań wymagalnych w całości dotyczy Mogileńskich Domów w Mogilnie, mających formę zakładu budżetowego (s. 19). Zobowiązania te mają charakter powtarzalny i wynikają ze znacznych zaległości w zapłacie czynszów przez najemców lokali (s. 94). Mając na uwadze spełnianie relacji

określonej przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych w okresie spłaty ww. zobowiązania Skład ocenia, że planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie stanowią istotnego ryzyka utraty płynności budżetu. Niniejsza ocena została wydana przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia w poszczególnych latach zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.), ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą. W wykazanej w WPF (w wersji zmienionej Uchwałą Nr XXXIII/370/22 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 3 marca 2022 r. oraz Uchwałą Nr XXXIV/373/22 Rady Miejskiej w Mogilnie z dnia 30 marca 2022 r.) w prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono dług z tytułu wcześniej zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2022 zobowiązań.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

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

Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy