

**Uchwała nr X/38/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 10 sierpnia 2018 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Głogów kredytu długoterminowego w wysokości 30.000.000 zł przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art 13 pkt 1 i art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

**wyduje opinię pozytywną**

o możliwości spłaty przez Miasto Głogów kredytu długoterminowego w wysokości 30.000.000 zł przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Pismem z dnia 11 lipca 2018 r. (znak WFP.DB.3022.1.2018) Prezydent Miasta Głogowa wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 30.000.000 zł (słownie: trzydzieści milionów złotych) przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 18 lipca 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania przedmiotowej opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miejskiej w Głogowie Nr XLV/463/18 z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Głogów na rok 2018, ze zmianami według stanu na dzień 30 lipca 2018 r.,
2. uchwały Rady Miejskiej w Głogowie Nr XLV/462/18 z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Głogów, ze zmianami według stanu na dzień 12 lipca 2018 r.,
3. zarządzenia Prezydenta Miasta Głogowa Nr 150/2018 z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie: zaciągnięcia kredytu w kwocie 30.000.000 zł,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2017 r. i za II kwartały 2018 r.

Z zarządzenia w sprawie: zaciągnięcia kredytu w kwocie 30.000.000 zł wynika, że kredyt w wysokości 30.000.000 zł przeznaczony jest na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych gminy w latach 2019-2038.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), dalej "u.f.p.", organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz potencjalnych spłat kwot



wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Ograniczenia z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

W 2017 r. Gmina zrealizowała dochody w wysokości 295.538.872,67 zł (99,91% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 288.633.090,92 zł (100,35% planu) i dochody majątkowe w kwocie 6.905.781,75 zł (84,22% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 4.620.637,35 zł (101,49% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 313.675.262,24 zł (97,62% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 259.714.358,31 zł (97,34% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 53.960.903,93 zł (99,02% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 28.918.732,61 zł, a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 18.136.389,57 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 131.271.890,00 zł, tj. 44,42% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za II kwartał 2018 r. wynika, że Gmina zrealizowała dochody w wysokości 166.445.021,48 zł (49,26% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 160.299.488,14 zł (53,07% planu) i dochody majątkowe w kwocie 6.145.533,34 zł (17,16% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 149.847.741,63 zł (40,71% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 129.150.061,35 zł (45,94% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 20.697.680,28 zł (23,82% planu). Nadwyżka budżetu wyniosła 16.597.279,85 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 31.149.426,79 zł.

W budżecie na rok 2018, po zmianach według stanu na dzień 30 lipca 2018 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 337.952.842,97 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 302.142.323,95 zł i dochody majątkowe w kwocie 35.810.519,02 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 368.473.879,21 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 281.614.406,14 zł i wydatki majątkowe w kwocie 86.859.473,07 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 30.521.036,24 zł postanowiono pokryć przychodami z kredytów w wysokości 19.986.500 zł, ze spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 180.000 zł i z wolnych środków pochodzących z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 10.354.536,24 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 40.534.536,24 zł, w tym z tytułu wnioskowanego kredytu w wysokości 30.000.000 zł, spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 180.000 zł i wolnych środków w wysokości 10.354.536,24 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 10.013.500 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowana w 2018 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji wynosi 19.935.974 zł i stanowi 5,90% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., wynoszącym 11,55%.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Głogów (po zmianach według stanu na dzień 12 lipca 2018 r.) wynika, że na koniec 2018 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 150.277.890 zł, co stanowi 44,47% planowanych dochodów. W latach 2019 - 2020 zaplanowano nowe przychody zwrotne zwiększające dług Gminy w wysokościach 24.120.000 zł w 2019 r. i 17.530.000 zł w 2020 r. W kolejnych latach nie planuje się przychodów zwrotnych mających wpływ na dług Gminy. Z prognozowanych wielkości budżetowych, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że w latach 2019-2038 obciążenie kolejnych budżetów spłatą długu wraz z odsetkami i potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, w tym z tytułu wnioskowanego kredytu również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

  
mgr *Monika Puchała*