

Alona Chocimowska - Jasna
Wronki

URZĄD MIEJSKI W DROHICZYNI
WPLYNĘŁO
09 SIE. 2017
Ilość załączników
L.dz. podpis *M...*

UCHWAŁA Nr II - 00313- 21/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 7.08.2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Drohiczyn długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 600.000 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

- Paweł Gałko - przewodniczący
- Agnieszka Gerasimiuk - członek
- Dariusz Renczyński - członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Drohiczyn długoterminowego kredytu w wysokości 600.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2017 r.

UZASADNIENIE

Burmistrz Drohiczyzna pismem Nr F.3021.15.2017.ACL z dnia 27 lipca 2017 r. (data wpływu do RIO: 31.07.2017 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 600.000 zł, który ma być przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu budżetu na 2017 r.

W sprawie zaciągnięcia tego zobowiązania Burmistrz Drohiczyzna wydał zarządzenie Nr 149/2017 z dnia 21 lipca 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2017 r. Z zapisu §3 tego zarządzenia wynika, iż ów kredyt wraz z odsetkami spłacany będzie w latach 2018-2027 z dochodów budżetowych gminy.

W §2 zarządzenia wskazano również, iż zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Gminy Drohiczyn na 2017 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym ostatnich zmian dokonanych uchwałą Nr XXVIII/168/17 Rady Miejskiej w Drohiczyźnie z dnia 30 czerwca 2017 r. oraz

zarządzeniem Nr 148/2017 Burmistrza Drohiczyzna z dnia 17 lipca 2017 r.) wynika, iż na 2017 rok zaplanowano deficyt w wysokości 1.357.342 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w wysokości ogółem 28.826.142 zł (z tego dochody bieżące 24.424.067 zł, dochody majątkowe 4.402.075 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 30.183.484 zł (z tego wydatki bieżące 22.203.093 zł, wydatki majątkowe 7.980.391 zł).

Łączna kwota planowanych na 2017 rok przychodów wynosi 2.305.342 zł, w tym z tytułu kredytów długoterminowych – 600.000 zł oraz wolne środki – 1.705.342 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 948.000 zł, w tym spłata kredytów – 470.000 zł, spłata pożyczek – 478.000 zł (załącznik Nr 6 do uchwały Nr XXVIII/168/17 z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2017).

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach (§9 ust. 3 uchwały Nr XXVIII/168/17 z dn. 30.06.2017 r.) wynika, iż planowany deficyt w wysokości 1.357.342 zł pokryty zostanie kredytem w wysokości 600.000 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 757.342 zł. Powyższe źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), dalej u.f.p.

Regulacją zawartą w §7 treści uchwały Nr XXVIII/168/17 z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2017, Rada Miejska w Drohiczyźnie zmieniła zapis §7 uchwały Nr XXIII/137/16 Rady Miejskiej w Drohiczyźnie z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Drohiczyzn na 2017 rok, ustalając limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w roku 2017 na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 600.000 zł, zaś na mocy §8 tej uchwały upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań dłużnych w ramach określonego limitu.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2017 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz Drohiczyzna działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 u.f.p.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Drohiczyzn została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą

¹ Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Drohiczyzn sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 1.705.342,83 zł.

Nr XXVIII/169/17 Rady Miejskiej w Drohiczynie z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2017 – 2027 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2027). Przyjęte w tej prognozie dla roku 2017 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów

oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z obowiązującym planem budżetu na ten rok, co odpowiada treści art. 229 u.f.p.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wielkości, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2014-2016, wynika, iż w roku 2017 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. - tj. stosunek łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, do planowanych dochodów ogółem budżetu, nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

W planowanym budżecie roku 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 3,37% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2016 r. stanowiącym 9,40% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. 2016 wynosi 10,17%).

Gmina Drohiczyn zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2027 roku.

Począwszy od 2018 roku źródłem sfinansowania całości rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Raty planowanego do pozyskania kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mają być spłacane w latach 2018 – 2027, na co wskazuje analiza wartości przyjętych w kol. 3, 5, 5.1, 10 i 10.1² tabeli WPF.

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 9.083.442 zł, ma wystąpić na koniec 2017 roku (stanowiąca 31,67% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie malał.

² Wykazane dla okresu 2018 - 2027 w kol. 10.1 tabeli WPF nadwyżki budżetowe na spłatę zobowiązań dłużnych w kwotach: rok 2018 – 1.007.237 zł, zamiast 1.017.237 zł; lata 2019-2020 – 1.055.000 zł, zamiast 1.065.000 zł; rok 2021 – 1.060.000 zł, zamiast 1.070.000 zł; rok 2022 – 1.005.689 zł, zamiast 1.015.689 zł; rok 2023 – 840.921 zł, zamiast 890.921 zł; lata 2024-2026 – 630.000 zł, zamiast 755.000 zł; rok 2027 – 569.595 zł, zamiast 694.595 zł, należy uznać za uchybienie formalne w świetle wartości określonych dla poszczególnych lat w przywołanych kol. 3, 5, 5.1 i 10.

Ponadto w kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 u.f.p., a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Wskazać należy, iż osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, zwłaszcza prognozowanej tzw. nadwyżki operacyjnej, czyli dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, a także dochodów ze sprzedaży majątku. Wpływy ze sprzedaży majątku w okresie objętym WPF kształtują się na poziomie od 58.000 zł w roku 2021 do 285.970 zł w roku 2017 (kol. 1.2.1 tabeli WPF), natomiast tzw. nadwyżka operacyjna od 2.220.974 zł w roku 2017 do 3.425.000 zł w roku 2024 (kol. 8.1 tabeli WPF). Projekcje powyższych wielkości znajdują uzasadnienie w danych historycznych w latach 2014 – 2016. Nadwyżka operacyjna wynosiła odpowiednio: 2014 – 1.039.533,22zł; 2015 – 2.882.887,37zł; 2016 – 3.899.440,82 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku: 2014 – 42.836,35zł; 2015 – 73.136,57 zł; 2016 – 168.969,85 zł.

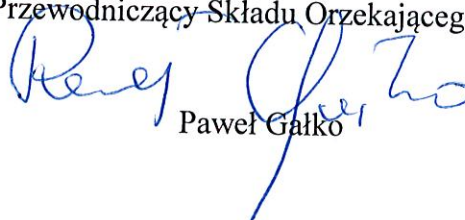
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanym kredycie długoterminowym podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

Mając za podstawę przedstawione wartości planistyczne oraz sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Paweł Gałko