

UCHWAŁA Nr II - 00313- 62/15
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 22 grudnia 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Drohiczyn
długoterminowego kredytu w kwocie 455.689 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej
zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 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
Katarzyna Gawrońska	- członek
Dariusz Renczyński	- członek

opiniuje pozytywnie
możliwość spłaty przez Gminę Drohiczyn długoterminowego kredytu w kwocie
455.689 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu
kredytów i pożyczek

U Z A S A D N I E N I E

Burmistrz Drohiczyzna pismem Nr Fn.3021.25.2015.ACL z dnia 21 grudnia 2015 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 455.689 zł, który ma być przeznaczony na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich.

W sprawie zaciągnięcia tego zobowiązania Burmistrz Drohiczyzna wydał zarządzenie Nr 59/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Z zapisu §3 tego zarządzenia wynika, iż spłata owego kredytu następować będzie z dochodów budżetowych gminy w latach 2017 – 2022.

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

Z uchwały budżetowej gminy Drohiczyn na 2015 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym ostatnich zmian dokonanych uchwałą

Nr XIII/72/15 Rady Miejskiej w Drohiczynie z dnia 18 grudnia 2015 r.) wynika, iż na 2015 rok zaplanowano deficyt w wysokości 142.138 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 25.646.435 zł (z tego dochody bieżące 20.300.860 zł, dochody majątkowe 5.345.575 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 25.535.483 zł (z tego wydatki bieżące 17.960.361 zł, wydatki majątkowe 7.575.122 zł), po uwzględnieniu dochodów w wysokości 253.090 zł, pochodzących z refundacji środków z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonych obligatoryjnie na spłatę pożyczki zaciągniętej w 2014 r. w BGK na wyprzedzające finansowanie.

Łączna kwota planowanych na 2015 rok przychodów wynosi 904.488 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytu długoterminowego 597.827 zł oraz wolne środki w wysokości 306.661 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 1.015.440 zł, w tym spłata kredytów: kwota 365.278 zł; spłata pożyczek: kwota 397.072 zł (spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie: 253.090 zł) - załącznik Nr 6 do Uchwały Nr XIII/72/15 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r.

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach (§10 pkt 3) wynika, iż planowany deficyt w wysokości 142.138 zł pokryty zostanie w całości przychodami z tytułu kredytu długoterminowego. Powyższe źródło sfinansowania deficytu jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

W regulacji zawartej w §8 treści uchwały Nr XIII/72/15 z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 r. (zmiana zapisu §7 uchwały Nr III/17/14 Rady Miejskiej w Drohiczynie z dnia 22 grudnia 2014 r.), Rada Miejska w Drohiczynie ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do zaciągnięcia w 2015 roku na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 455.689 zł, zaś na mocy §9 tej uchwały (zmiana zapisu §12 ust. 1 uchwały Nr III/17/14 Rady Miejskiej w Drohiczynie z dnia 22 grudnia 2014 r.) upoważniła Burmistrza Drohiczyna do zaciągnięcia zobowiązań w ramach określonego limitu.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2015 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6

¹ Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Drohiczyn sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., a także sprawozdania Rb-NDS za III kw. 2015 r. wynika, że gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w ogólnej wysokości 306.661,35 zł.

oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Drohiczyn została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIII/73/15 Rady Miejskiej w Drohiczynie z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drohiczyn na lata 2015 – 2027. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2015 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wielkości, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2012-2014, wynika, iż w roku 2015 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.), dalej u.f.p. - tj. stosunek łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) 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.

Gmina Drohiczyn zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2027 roku. Począwszy od 2016 roku źródłem sfinansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacony w okresie 2017 - 2022, na co wskazuje m.in. analiza kwot przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF.

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 10.443.580 zł, ma wystąpić na koniec 2015 roku, w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie malał. 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.

Skład Orzekający podkreśla, 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. Jej wielkość w okresie objętym WPF kształtuje się na poziomie od 1.868.078 zł w roku 2027 do 2.340.499 zł w roku 2016.

Należy zaznaczyć, iż zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 226 ust. 1 w zw. z ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna, a ewentualny wysoki wzrost wielkości winien być ujęty i uzasadniony w Objaśnieniach.

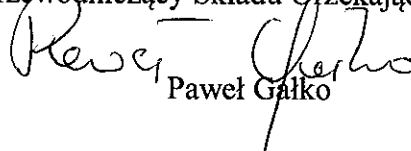
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanym kredycie długoterminowym podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia 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