

UCHWAŁA Nr II-00313-37/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 5 czerwca 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Dobrzyniewo Duże na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w 2020 roku.

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 2019 r., poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 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:

Małgorzata Sokół-Kreczko	– przewodnicząca
Paweł Gałko	– członek
Agnieszka Gerasimiuk	– członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Dobrzyniewo Duże planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku kredytu długoterminowego w wysokości 4.700.665 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże w 2020 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Dobrzyniewo Duże pismem Nr RFB.3051.1.2020 z dnia 26 maja 2020 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 4.700.665 zł planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże.

Skład Orzekający, po dokonaniu analizy posiadanych dokumentów, stwierdza co następuje.

Podstawą do zaciągnięcia kredytu jest zarządzenie Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże Nr 106/20 z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże w 2020 roku. Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia, postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 4.700,665 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel in blanco. Spłata kredytu nastąpi z dochodów gminy w latach 2020-2028, o czym stanowi § 2 powyższego zarządzenia.

Wójt dokonując powyższych czynności działał na podstawie upoważnienia Rady Gminy Dobrzyniewo Duże zawartego w § 11 pkt 1 Uchwały Nr XVII/125/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na 2020 r.,

zgodnie z którym jest on upoważniony do zaciągania zobowiązań do wysokości poszczególnych limitów określonych przez Radę Gminy.

W uchwale Nr XXI/163/20 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Dobrzyniewo Duże na rok 2020, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej powoływana jako u.f.p), w § 6 ust 1 pkt 2 ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty – 4.700.665 zł. Kwota opiniowanego kredytu mieści się w ustalonych limitach. Przeznaczenie kredytu zgodne jest z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy Dobrzyniewo Duże na dzień wydania opinii, w tym po zmianach dokonanych Uchwałą Rady Gminy Dobrzyniewo Duże Nr XXI/163/20 z dnia 30 kwietnia 2020 r. oraz Zarządzeniem Nr 112/20 Wójta Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 27 maja 2020 r. przedstawia się następująco:

- dochody ogółem: 55.545.660 zł,

w tym bieżące: 47.893.231 zł, majątkowe: 7.652.429 zł.

- wydatki ogółem: 63.972.254 zł,

w tym bieżące: 46.306.160 zł, majątkowe: 17.666.094 zł.

Deficyt budżetu gminy w wysokości 8.426.594 zł ma zostać pokryty przychodami pochodzącymi z:

- planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 4.700.665 zł,

- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.725.929 zł, w tym: Fundusz Dróg Samorządowych w kwocie 2.953.352,20 zł.

Łączną kwotę przychodów budżetu na 2020 rok ustalono w kwocie 10.095.594 zł. Łączne rozchody budżetu z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów ustalono w wysokości 1.669.000 zł.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXI/162/20 Rady Gminy Dobrzyniewo Duże z dnia 30 kwietnia 2020 roku. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2020 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 wieloletniej prognozie wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2021 – 2028, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

W planowanym budżecie 2020 roku wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 6,30 % przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o wykonanie 2019 r. stanowiącym 17,06 %.

W roku 2020 planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne w wysokości 4.700.665 zł. Poczynając od 2021 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (zwiększania długu publicznego j.s.t.). Według założeń przedłożonej uchwały WPF Gmina ma osiągać poczynając od 2021 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości

będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu.

Gmina zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2028 roku.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2020 r. w wysokości 10.335.585 zł, (stosunek łącznego zadłużenia do szacowanych dochodów ogółem będzie wynosił 18,61 %), w kolejnych latach jej wielkość ma sukcesywnie maleć.

Ponadto 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 u.f.p.

W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 1.587.071 zł. W kolejnych latach prognozowane nadwyżki operacyjne mają stopniowo rosnąć aż do kwoty 4.260.114 zł w 2028 r. Powyższa wielkość wynikająca z danych historycznych wynosiła odpowiednio:

- | | |
|------------------|------------------|
| – wykonanie 2017 | 3.845.662,38 zł; |
| – wykonanie 2018 | 6.386.746,55 zł; |
| – wykonanie 2019 | 5.767.116,35 zł. |

Uwzględniając przywołany wyżej dotychczasowy poziom wykonania parametrów istotnych dla kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych¹ oraz zważywszy, że ukształtowana prognoza kwoty długu jest obarczona ryzykiem wynikającym z okresu objętego prognozą, tj. do roku 2028, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność stałego, wnikliwego monitorowania przez Gminę realizacji założeń określonych w wieloletniej prognozie finansowej celem urzeczywistnienia zakładanych wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych, indywidualnych wskaźników spłaty długu, warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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

POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Małgorzata Sokół-Kreczko

¹ Dla lat 2020-2025 relacje te są obliczane z uwzględnieniem art. 9 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych..., a od 2026 roku z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 przywołanej ustawy zmieniającej.