

W P Ł Y N Ę Ł O

KANCELARIA OGÓLNA
Urzędu Gminy Jaświły

06 -11- 2018

Ilość załączników
nr dz.

UCHWAŁA Nr IV.00313-12/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 2 listopada 2018 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez gminę Jaświły
kredytu długoterminowego w kwocie 144 000 zł 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach:

Skład Orzekający w osobach:

Dariusz Renczyński - przewodniczący
Paweł Gałko - członek
Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez gminę Jaświły kredytu długoterminowego w wysokości 144 000 zł, przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Pismem z dnia 16 października 2018 r. (znak: Fn.3051.4.2018) Wójt Gminy Jaświły wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 144 000 zł, który gmina Jaświły zamierza zaciągnąć w 2018 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 144 000 zł Wójt Gminy Jaświły wydał zarządzenie Nr 45/18 z dnia 16 października 2018 r. Z zarządzenia tego wynika m.in., że kredyt będzie spłacany w latach 2019-2030 (w okresach kwartalnych) z dochodów budżetu gminy.

Z uchwały budżetowej gminy Jaświły na 2018 rok – z uwzględnieniem ostatnich zmian dokonanych uchwałą Nr XXXIV/223/18 Rady Gminy Jaświły z dnia 16 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r. oraz zarządzeniem Nr 46/18 Wójta Gminy z dnia 19 października 2018 r. – wynika, że różnica między planowanymi dochodami w łącznej kwocie 25 619 068,07 zł (z tego dochody bieżące 22 700 300,99 zł, dochody majątkowe 2 918 767,08 zł) a planowanymi wydatkami w łącznej kwocie 25 473 413,82 zł (z tego wydatki bieżące 19 765 993,22 zł, wydatki majątkowe 5 707 420,60 zł) stanowi nadwyżkę na sumę 145 654,25 zł, która ma być przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek¹. Łączną planowaną na 2018 rok kwotę przychodów przyjęto w wysokości 2 411 194,75 zł, z tego kredyty długoterminowe – 2 184 000 zł, wolne środki – 227 194,75 zł². Łączna kwota planowanych na 2018 rok rozchodów – tytułem spłaty zobowiązań dłużnych –

¹ Przed zmianą planowana nadwyżka budżetu gminy na 2018 rok wynosiła 289 654,25 zł – była wyższa o kwotę 144 000 zł.

² Wartość wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 227 194,75 zł potwierdzają dane bilansu z wykonania budżetu gminy Jaświły sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r.

wynosi 2 556 849 zł, w tym kwotę 2 020 162 zł przeznaczoną na spłatę kredytu zaciągniętego na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

W postanowieniach § 4 uchwały Nr XXXIV/223/18 z dnia 16 października 2018 r. Rada Gminy Jaświły ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w 2018 roku, w tym w kwocie 2 184 000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych (§ 4 pkt 2)³. W § 5 pkt 2 przywołanej uchwały Rada upoważniła Wójta do zaciągnięcia zobowiązań na przywołany wyżej cel w ramach ustanowionego limitu.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję uchwały budżetowej gminy Jaświły na 2018 rok należy wskazać, że zamierzenie zaciągnięcia przez Wójta Gminy kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się 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 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa gminy Jaświły, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jaświły na lata 2018-2030” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV/224/18 Rady Gminy z dnia 16 października 2018 r. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z konstrukcją budżetu na ten rok, co odpowiada wymogom art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Jaświły zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2030 roku, przy czym w kolejnych latach objętych prognozą nie przewiduje się przychodów z tytułów dłużnych (kol. 4, 4.3 tabeli WPF). Według obowiązującej WPF, począwszy od 2019 roku wyłącznym źródłem spłaty długu publicznego mają być zakładane nadwyżki budżetowe (kol. 3, 5, 5.1, 10, 10.1 tabeli WPF). Najwyższa wartość długu publicznego – 4 849 140 zł (stanowiąca 18,93% planowanych w tym roku dochodów ogółem) ma wystąpić w 2018 roku, w kolejnych latach dług ma być stopniowo zmniejszany (kol. 6 tabeli WPF). Rozchody tytułem spłaty zobowiązań dłużnych zaprojektowano w latach 2019-2021 w przedziale wartości 708,3 tys. zł – 774,53 tys. zł, w latach 2022-2025 w stałych kwotach po 342 tys. zł, w 2026 i 2027 roku – odpowiednio – w kwotach 362 tys. zł i 382 tys. zł, zaś w pozostałym okresie spłaty w wartościach równych wynoszących 182 tys. zł. W prognozie finansowej we wszystkich latach zaprojektowano też wydatki na obsługę długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia (kol. 2.1.3, 2.1.3.1 tabeli WPF).

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2015-2017) – wynika, że w 2018 roku i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami 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). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) przede wszystkim na koncepcji osiągnięcia w każdym roku tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi, spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy; dochody ze sprzedaży majątku planowane

³ Uchwałą Nr IV.00313-9/18 z dnia 6 września 2018 r. Skład Orzekający RIO w Białymstoku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez gminę Jaświły kredytu długoterminowego w kwocie 2 040 000 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

są tylko w roku 2018. Nadwyżki operacyjne zostały oszacowane w poszczególnych latach na poziomie, który znajduje uprawdopodobnienie w wartościach zrealizowanych w latach poprzednich.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach obrazują wskaźniki spłaty zobowiązań ustalone w szczególności w kol. 9.4 (wskaźniki planowanych spłat zobowiązań) i 9.6.1 (dopuszczalne wskaźniki spłat zobowiązań) tabeli WPF. Porównanie tych parametrów wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Niemniej, z uwagi na niepewność wynikającą z okresu objętego WPF, Skład Orzekający wskazuje na potrzebę stałego, wnikliwego monitorowania przyjętych prognoz oraz zachowywania dyscypliny w wykonaniu poszczególnych budżetów celem spłaty zadłużenia zgodnie z przyjętymi założeniami.


Odnośnie do wartości nadwyżek budżetowych, które począwszy od 2019 roku zaprojektowano jako źródło finansowania spłaty długu publicznego Skład Orzekający wskazuje, że jest to w szczególności pochodną prognozy wartości dochodów i wydatków majątkowych (kol. 1.2-1.2.2 i 2.2 tabeli WPF). Analiza tych wartości wskazuje, że począwszy od 2019 roku wydatki majątkowe oszacowano na poziomie możliwym do sfinansowania z nadwyżek operacyjnych i niewielkich kwot dochodów z tytułu dotacji i środków na inwestycje, przy uwzględnieniu konieczności spłaty długu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia. Z uwagi na tego rodzaju założenia Skład Orzekający uznaje za możliwe występowanie nadwyżek budżetowych służących finansowaniu rozchodów tytułem spłaty długu publicznego.

Mając za podstawę przywołane dane planistyczne, prognostyczne i 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


Dariusz Renczyński