



UCHWAŁA Nr IV - 00313- 11/14

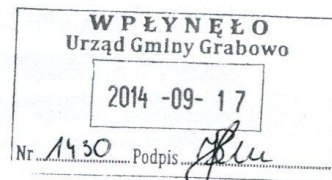
P. Skorbun
W

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 16 września 2014 r.**
**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Grabowo
kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł na sfinansowanie planowanego
deficytu budżetu na 2014 rok i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu
pożyczek i kredytów**

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
Marcin Tyniewicki - członek



**opiniuje pozytywnie
z uwagą sformułowaną w uzasadnieniu
możliwość spłaty przez Gminę Grabowo kredytu długoterminowego w kwocie
1.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej
zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.**

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Grabowo pismem Nr FIN.3022.1.2014 z dnia 9 września 2014 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł, który ma być przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na pokrycie deficytu budżetu gminy na 2014 rok. W sprawie zaciągnięcia tego kredytu długoterminowego Wójt Gminy Grabowo wydał zarządzenie Nr 234/2014 z dnia 9 września 2014 r. Z zapisu § 1 ust. 2 tego zarządzenia wynika, iż ów kredyt będzie spłacany w latach 2017 - 2020 z dochodów własnych gminy w równych ratach do wysokości 375.000 zł (kredyt objęty jest karencją w spłacie kapitału w latach 2015 - 2016).

Z uchwały budżetowej gminy Grabowo na 2014 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym ostatnich zmian dokonanych uchwałą Nr XXIX/172/14 Rady Gminy Grabowo z dnia 12 sierpnia 2014 r. oraz zarządzeniem Nr 230/14 Wójta Gminy Grabowo z dnia 29 sierpnia 2014 r.) wynika, iż na 2014 rok

zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 522.651 zł. Powyższa kwota stanowi różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 15.912.281,58 zł (z tego dochody bieżące 14.963.628,58 zł, dochody majątkowe 948.653 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 16.434.932,58 zł (z tego wydatki bieżące 12.679.118,58 zł, wydatki majątkowe 3.755.814 zł).

Po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/147/14 Rady Gminy Grabowo z dnia 31 marca 2014 r. wynika, iż łączna kwota planowanych na 2014 rok przychodów wynosi 1.648.275 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów długoterminowych 1.500.000 zł oraz wolne środki w wysokości 148.275 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 1.125.624 zł.

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach wynika, iż z planowanych przychodów zwrotnych ma zostać pokryta część planowanego deficytu budżetu na kwotę 374.376 zł (w pozostałej części ma być on sfinansowany wolnymi środkami w wysokości 148.275 zł) oraz całość rozchodów budżetu w wysokości 1.125.624 zł.

W postanowieniach § 7 treści uchwały Nr XXVI/136/13 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Gminy Grabowo na 2014 r., Rada Gminy Grabowo ustaliła limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2014 roku, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.500.000 zł (§ 7 ust. 2 treści uchwały), zaś na mocy § 11 ust. 1 tej uchwały upoważniła Wójta Gminy Grabowo do zaciągania zobowiązań w ramach określonych limitów. W § 5 teje uchwały wskazano również, iż planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy zostanie przeznaczony na spłatę zaciągniętych zobowiązań w latach poprzednich w kwocie 1.125.624 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 374.376 zł. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2014 rok należy wskazać, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Wójt działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 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 Grabowo została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVII/148/14 Rady Gminy Grabowo z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej

¹ Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Grabowo sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika, że gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w ogólnej wysokości 148.275,56 zł.

Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2020. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2014 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 2011-2013, wynika, iż w roku 2014 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.) - tj. stosunek łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych 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. Gmina Grabowo zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2020 roku.

Począwszy od 2015 roku źródłem sfinansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy będący przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacany w latach 2017 – 2020.

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 4.012.600 zł, ma wystąpić na koniec 2014 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 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład Orzekający po dokonanej analizie wielkości zaplanowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, w tym kwot w kolumnie 5 – „Rozchody budżetu” oraz w kolumnie 5.1 – „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” zwraca uwagę, iż wielkość zaplanowana w powyższych pozycjach dla roku budżetowego 2020 jest niższa, niż wynikałoby to z założeń dotyczących spłaty zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii, zawartych w § 1 ust. 2 zarządzenia Nr 234/2014 Wójta Gminy Grabowo

z dnia 9 września 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy w 2014 r. W zarządzeniu wykazano, iż w 2020 roku rozchody z tytułu spłaty przedmiotowego kredytu wynosić będą 375.000 zł, natomiast w uchwale WPF prognozowany limit rozchodów w danym roku wynosi 225.000 zł (sprzeczność zapisów w obu dokumentach).

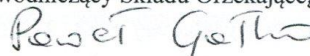
Należy również zaznaczyć, iż osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, zwłaszcza prognozowanej nadwyżki operacyjnej. Powyższa wielkość poczynając od roku 2014 do roku 2016 wykazuje tendencję wzrostową i oscyluje na poziomie powyżej 2.000.000 zł (rok 2014 – kwota 2.278.010 zł; rok 2015 – 2.365.600 zł; rok 2016 – 2.572.000 zł). Średni wzrost nadwyżki operacyjnej w powyższym okresie wynosi 32,26% w stosunku do wykonania roku 2013. Zgodnie z dyspozycją 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.

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