

GMINA TYKOCIN
ul. 11 Listopada 8
16-080 Tykocin
NIP 966-17-73-554

Tykocin dn. 25.07.2017 r.

Wszyscy Wykonawcy

Burmistrz Tykocina w nawiązaniu do odpowiedzi z dnia 18.07.2017 r na pytania dotyczące zapytania ofertowego dotyczącego udzielenia i obsługi kredytu załącza opinię RIO o możliwości spłaty kredytu, oraz dodatkowo Sprawozdania za II kwartał 2017 r.

B U R M I S T R Z


mgr inż. Krzysztof Chlebowicz

UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-20/17

z dnia 24 lipca 2017 roku



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Tykocin planowanego do
zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 561),
art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity:
Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku 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 Rutkowska	- przewodnicząca
Maria Wasilewska	- członek
Paweł Gałko	- członek

Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Tykocin planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku
kredytu długoterminowego w kwocie 1.000.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie
planowanego deficytu budżetu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Tykocina pismem z dnia 06.07.2017 r. (data wpływu 10.07.2017 r.),
znak: RFK.3051.1.2017 wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty
planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego na sfinansowanie
planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Zarządzenie Nr 38/17 Burmistrza Tykocina
z dnia 05 lipca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na
sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Tykocin w 2017 roku. Zgodnie
z §1 tego zarządzenia postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie
1.000.000 zł na wyżej wymieniony cel. Spłata powyższego kredytu nastąpi z dochodów
gminy w latach 2018-2022. Formą zabezpieczenia kredytu ma być weksel in blanco.

Skład Orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do
zaciągnięcia przedmiotowego kredytu na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2017 rok (Uchwała Nr XXV/171/2016 Rady
Miejskiej w Tykocinie z dnia 28 grudnia 2016 roku) oraz dokonanych zmian budżetu

w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXX/213/2017 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 19 czerwca 2017 roku),

- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2026, podjętej Uchwałą Nr XXV/170/2016 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 28 grudnia 2016 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XXX/214/2017 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 19 czerwca 2017 roku).

Z analizy wymienionych wyżej dokumentów i materiałów będących w posiadaniu Izby wyznika, że budżet po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody ogółem: 27.864.345 zł, w tym bieżące 24.685.482 zł,
- wydatki ogółem: 30.538.439 zł, w tym bieżące 22.742.878 zł,
- deficyt w wysokości 2.674.094 zł,
- przychody ogółem: 2.904.094 zł (w tym: kredyty długoterminowe 1.000.000 zł, wolne środki 1.904.094 zł),
- rozchody ogółem: 230.000 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Zgodnie z zapisem ostatniej uchwały w sprawie zmian w budżecie gminy oraz danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej źródłem finansowania deficytu budżetu w kwocie 2.904.094 zł, będą przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 1.000.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.674.094 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Źródłem finansowania rozchodów w wysokości 230.000 zł stanowią wolne środki.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikającej z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za rok 2016 wynika, że gmina posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.550.000 zł oraz nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 257.541,06 zł, które są wystarczające na finansowanie zaplanowanego deficytu budżetu.

Podstawą podjęcia Zarządzenia Nr 38/17 stanowi treść §7 Uchwały Nr XXX/213/2017 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 19 czerwca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Tykocin na rok 2017, w której Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł oraz treść §13 ust. 1 Uchwały Nr XXV/171/2016 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Tykocin na rok 2017, upoważniająca Burmistrza Tykocina do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań. Wobec powyższego zasadne jest przedmiotowe pismo Burmistrza Tykocina w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł.

Skład Orzekający mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2017 roku wskazuje, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej

opinii Burmistrz Tykocina działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez gminę w 2017 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Tykocin została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, przyjętej Uchwałą Nr XXX/214/2017 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 19 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2017-2020 wraz z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2017-2026. 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 jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2016 roku Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 2.550.000 zł (kol. 6 tabeli WPF, sprawozdanie Rb – Z), które planuje zwiększyć w 2017 roku o kwotę kredytu długoterminowego 1.000.000 zł (kol. 4.3 tabeli WPF) oraz dokonać spłaty planując rozchody w wysokości 230.000 zł (kol. 5.1 tabeli WPF). W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie 3.320.000 zł. Przewidywany poziom zadłużenia gminy na koniec 2017 roku będzie stanowić 15,68% dochodów budżetowych. Ponadto w 2018 roku zaplanowano przychody z tytułów zwrotnych w wysokości 1.500.000 zł (kol. 4.3 tabeli WPF), co spowoduje (uwzględniając planowane spłaty zadłużenia) wzrost zadłużenia Gminy do wysokości 4.370.000 zł na koniec 2018 roku. W pozostałych latach objętych prognozą tj. 2019-2026 nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3 tabeli WPF), a Gmina ma osiągać nadwyżki budżetu (kol. 3 tabeli WPF), które będą służyły finansowaniu rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu (kol 10 i 10.1 tabeli WPF). Planowany i zaciągnięty dług, gmina zamierza spłacić do końca 2026 roku, na co wskazuje m.in. analiza wartości przyjętych w kol. 5 (5.1) tabeli WPF. We wszystkich latach planowanych spłat gmina planuje osiągnąć nadwyżki operacyjne (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), uwzględniające wymogi reguły wydatkowej art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2026 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. Osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu.

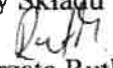
Przyjęte w prognozie założenia zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2017-2026 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań. Jak również na planowanych dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Dochody z tego źródła w latach 2017-2026 zostały zaplanowane w 2017 roku w kwocie 180.000 zł, natomiast w latach 2018-2026 po 100.000 zł w każdym roku. Skład Orzekający analizując planowane nadwyżki operacyjne stwierdza, że ich wielkości nie odbiegają od danych historycznych i uwag nie wnosi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię pozytywną.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Małgorzata Rutkowska