

UCHWAŁA Nr II-00313 - 21/20
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 11 maja 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Tykocin kredytu długoterminowego w wysokości 2.250.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. 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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.250.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

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

Burmistrz Tykocina pismem Nr RFK. 3051.1.2020 z dnia 5 maja 2020 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.250.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

W sprawie zaciągnięcia opiniowanego kredytu długoterminowego Burmistrz podjął zarządzenie Nr 29/2020 z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Z uchwały budżetowej Gminy Tykocin na 2020 rok, z uwzględnieniem ostatnich zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii wynika, iż na 2020 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2.458.378 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 32.211.605 zł (z tego dochody bieżące

29.107.828 zł, dochody majątkowe 3.103.777 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 34.669.983 zł (z tego wydatki bieżące 28.119.153 zł, wydatki majątkowe 6.550.830 zł).

Planowany deficyt ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciąganych kredytów/pożyczek w kwocie 2.250.000 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 208.378 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.). Analiza sprawozdań finansowych i bilansu z wykonania budżetu za 2019 r. wskazuje, iż gmina będzie dysponowała wolnymi środkami w wysokości przekraczającej angażowaną kwotę.

Łączna kwota planowanych na 2020 rok przychodów wynosi 3.408.378 zł (bowiem Gmina zamierza zaangażować wolne środki i niewykorzystane w latach ubiegłych dochody z tzw. szczególnych źródeł na częściowe pokrycie deficytu i sfinansowanie rozchodów), zaś łączna kwota rozchodów tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych została zaplanowana na poziomie 950.000 zł.

W § 8 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Tykocinie Nr XXII/143/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r. w sprawie zmian w budżecie ustalono limit zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.250.000 zł, zaś upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania określono w § 12 Uchwały Nr XVIII/105/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2020 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego, będącego przedmiotem niniejszej opinii, Burmistrz Tykocina działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto jego zaciągnięcie pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.).

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – przedłożonej uchwałą Nr XXII/144/2020 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 22 kwietnia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2020 – 2029. 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 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w roku 2020, jak i kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2021 – 2029, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,79% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2019 r. stanowiącym 13,81% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 14,81%).

W latach 2021-2022 planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania dłużne w wysokości 2.300.000 zł, w tym w kwocie 1.100.000 zł na prognozowany deficyt i 1.200.000 zł na spłatę

wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Natomiast w 2022 roku planowany do zaciągnięcia kredyt w kwocie 750.000 zł zostanie przeznaczony na spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w poprzednich latach. W latach 2023 – 2029 nie prognozuje się dalszego zwiększania zadłużenia.

Najwyższa kwota długu ma wystąpić na koniec 2021 r. i wynosić będzie 8.980.000 zł, a następnie będzie sukcesywnie maleć. Ponadto we wszystkich latach spłaty prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi 988.675 zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne Skład Orzekający stwierdza, że wielkość ta jest możliwa do osiągnięcia, bowiem realizowane nadwyżki w latach poprzednich przekraczały 2 mln. zł.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Gerasimiuk