

p. Skarbenek

1149

UCHWAŁA Nr II-00313-4/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 16 marca 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez gminę Suchowola kredytu długoterminowego przeznaczonego 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

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

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez gminę Suchowola kredytu długoterminowego w kwocie 977.090 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

UZASADNIENIE

Burmistrz Suchowoli na podstawie wniosku nr FN.3022.1.2018 dnia 26 lutego 2018 r. (wpłynął do RIO w dniu 5.03.2018 r.) wystąpił o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 977.090 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c i d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 z późn. zm.), w zakresie wyłącznej kompetencji rady miejskiej do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych oraz upoważniania burmistrza do dokonywania tych czynności;
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, *powoływana dalej także jako u.f.p.*), ustanawiającego obowiązek umieszczania w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p.;
 - c) art. 91 ust. 1 u.f.p., ustanawiającego zakaz przekraczania łącznej kwoty zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.);
 - d) art. 243 u.f.p. w zakresie przestrzegania stosunku łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów ogółem budżetu w relacji do średniej arytmetycznej obliczonych dla ostatnich trzech lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu;
- 2) bieżącą i prognozowaną sytuację gminy Suchowola wynikającą z:

- a) uchwały Rady Miejskiej w Suchowoli XXXIX/207/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchowola na 2018 rok (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego budżetowego);
- b) uchwały Rady Miejskiej w Suchowoli Nr XXXIX/206/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchowola na lata 2018-2025 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego roku budżetowego).

Podstawą do zaciągnięcia opiniowanego zobowiązania było zarządzenie Burmistrza Suchowoli Nr 9/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zgodnie z §3 i §4 tego zarządzenia planowany kredyt zostanie spłacony w latach 2021-2025 ze środków budżetowych gminy. Wydając powyższe zarządzenie oraz kierując wnioskiem o wydanie opinii do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, Burmistrz Suchowoli działał na podstawie §9 ust. 1 lit. b powoływanej uchwały budżetowej gminy, zawierającej upoważnienie Rady Miejskiej do zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania. Jego planowana kwota nie przekracza limitu określonego w §9 pkt 2 uchwały budżetowej i została w uwzględniona w planie przychodów.

W świetle obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Suchowola na lata 2018-2025 opiniowany kredyt długoterminowy – ze względu na jego refinansowy charakter – będzie miał neutralny wpływ na całkowite zadłużenie jednostki, które na koniec 2018 r. ma wynieść 5.687.094 zł i stanowić będzie 18,03% prognozowanych dochodów ogółem.

Skład Orzekający zauważa ponadto, że indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym stanowi w art. 243 ust. 1 u.f.p. w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową, także w którym będzie spłacany opiniowany kredyt, pozostanie na dopuszczalnym poziomie. W szczególności w bieżącym roku budżetowym wyniesie on 3,93%, przy dopuszczalnym pułapie 7,99% (w oparciu o dane sprawozdawcze za poprzedzający rok budżetowy). Z kolei w roku 2025, a więc w ostatnim w którym nastąpi ostateczna spłata przedmiotowego zobowiązania, wskaźnik został ustalony w wysokości 3%, przy dopuszczalnym pułapie 4,11%. Jednakże w kontekście przestrzegania relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p zwrócić uwagę trzeba na lata 2020-2022. W okresie tym margines stanowiący różnicę pomiędzy przewidywanymi wartościami wskaźnika a jego maksymalnym pułapem spadnie poniżej 1% i wyniesie odpowiednio 0,45%, 0,42% oraz 0,3%. W związku z tym gmina powinna mieć na uwadze realizację zaplanowanych nadwyżek operacyjnych rozumianych jako dodatnie saldo pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi. Mają one istotny wpływ na wartość indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań. W okresie objętym Prognozą nadwyżki operacyjne mają kształtować się w granicach od 831.024 zł do 1.956.838 zł.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że gmina Suchowola – przy zachowaniu planowanych wskaźników budżetowych mających wpływ na wielkość długu, w tym nadwyżek operacyjnych – będzie miała możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 977.090 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marcin Tyńciewicki