

Fn.3022.3.2017

Dt. 4000

f. B. Krawiec
29.05.2017

URZĄD MIEJSKI w Knyszynie	
KANCELARIA OGÓLNA	
2017-05-29	
Wpłynęło	O ilość załączników
podpis	D. Purnicki

UCHWAŁA Nr II - 00313- 13/17
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 25.05.2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Knyszyn długoterminowego kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 2.620.000 zł

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 2016 r. poz. 1870, 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

29/05/2017 09:28
DK.4000.2017



DDgD2AC0J

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Knyszyn długoterminowego kredytu w kwocie 2.620.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

UZASADNIENIE

Burmistrz Knyszyna pismem Nr Fn.3051.1.2017 z dnia 18 maja 2017 r. (data wpływu do RIO: 19.05.2017 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 2.620.000 zł, który ma być przeznaczony na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W sprawie zaciągnięcia tego zobowiązania Burmistrz Knyszyna wydał zarządzenie Nr 249/17 z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Z zapisu §2 tego zarządzenia wynika, iż ów kredyt spłacany będzie w latach 2018-2024 ze środków własnych budżetowych gminy.

W §3 zarządzenia wskazano również, iż zabezpieczeniem spłaty kredytu będzie weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Gminy Knyszyn na 2017 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym ostatnich zmian dokonanych uchwałą Nr XXIV/195/17 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 28 kwietnia 2017 r.) wynika, iż na 2017

rok zaplanowano deficyt w wysokości 2.620.000 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w wysokości ogółem 18.960.753 zł (z tego dochody bieżące 17.687.419 zł, dochody majątkowe 1.273.334 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 21.580.753 zł (z tego wydatki bieżące 17.624.833 zł, wydatki majątkowe 3.955.920 zł).

Łączna kwota planowanych na 2017 rok przychodów wynosi 3.281.540 zł, w tym z tytułu kredytów długoterminowych – 2.620.000 zł oraz wolne środki – 661.540 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 661.540 zł, w tym spłata kredytów – 559.940 zł, spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 101.600 zł (załącznik Nr 4 do uchwały Nr XXIII/193/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2017 rok).

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach (§3 ust. 2 uchwały Nr XXIII/193/17 z dn. 30.03.2017 r.) wynika, iż planowany deficyt w wysokości 2.620.000 zł pokryty zostanie w całości przychodami z kredytów i pożyczek. Powyższe źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.), dalej u.f.p.

Regulacją zawartą w §9 pkt 1 treści uchwały Nr XXIII/193/17 z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na 2017 rok, Rada Miejska w Knyszynie zmieniła zapis §7 uchwały Nr XXI/168/16 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 rok, ustalając limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w roku 2017 na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 2.620.000 zł, zaś na mocy §9 pkt 2 tej uchwały upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań dłużnych w ramach określonego limitu.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2017 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz Knyszyna działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu 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 u.f.p.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Knyszyn została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIII/192/17 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dokonania zmian

¹ Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Knyszyn sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wynika, iż Gmina posiada wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 1.245.148,55 zł.

w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Knyszyn na lata 2017 – 2020 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2017 – 2025). 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 odpowiada treści art. 229 u.f.p.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wielkości, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach 2014-2016, wynika, iż w roku 2017 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. - tj. stosunek łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, 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.

W planowanym budżecie roku 2017 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 3,53% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2016 r. stanowiącym 12,36% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, tj. 2016 wynosi 14,71%).

Zaznaczyć należy, iż w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową kwota długu w łącznej wysokości 4.545.262 zł została wykazana jako wyłączenie ze wskaźnika spłaty na mocy regulacji zawartej w art. 243 ust. 3 oraz ust. 3a u.f.p. (kol. 5.1.1, 5.1.1.1, 5.1.1.2 tabeli WPF). Powyższe wyłączenia w prognozowanym okresie objętym WPF kształtują się następująco: rok 2017 – 128.600 zł; rok 2018 – 1.450.604 zł; rok 2019 – 1.856.028 zł; rok 2020 – 431.200 zł; rok 2021 – 130.600 zł; rok 2022 – 148.230 zł; lata 2023-2024 po 200.000 zł. Ujęte wielkości mają znaczący wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., zwłaszcza w latach 2018 – 2020, gdzie stanowią warunek jej spełnienia.

Skład Orzekający przypomina, iż w przypadku tzw. „rolowania długu”, czyli zaciągania kredytów lub pożyczek na spłatę zobowiązań dłużnych przeznaczanych w latach wcześniejszych na realizację zadań współfinansowanych ze środków z budżetu UE, zobowiązania takie (kredyty lub pożyczki) nie podlegają wyłączeniu ze spłaty na podstawie art. 243 ust. 3a u.f.p. i nie powinny być one ujmowane odpowiednio w kol. 5.1 oraz 5.1.1.2 tabeli WPF. Na szczególną uwagę zasługują prognozy wyłączeń wykazanych w okresie 2019 – 2024 analizowane pod kątem planowanego zwiększenia zadłużenia z przeznaczeniem

na rozchody w latach: 2018 - kwota 514.000 zł; 2019 - kwota 918.655 zł. Podkreślić należy, iż spłat powyższych wielkości nie powinno się ujmować w wyłączeniach, co jednak z punktu widzenia analizy przeprowadzonej przez Skład Orzekający jest trudne do zweryfikowania.

Gmina Knyszyn zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2025 roku, przy czym pozyskanie przychodów z tytułów dłużnych prognozowane jest również w latach 2018 - 2019, w tym: 4.418.627 zł w roku 2018; 918.655 zł w roku 2019 (kol. 4, 4.3 i 4.3.1 tabeli WPF). Według założeń obowiązującej WPF źródłem spłaty długu publicznego w okresie prognozowanym mają być: wolne środki (rok 2017), przychody zwrotne (rok 2018), a także nadwyżki budżetowe, które począwszy od 2020 roku mają być wyłącznym źródłem spłaty długu (kol. 3, 5, 5.1, 10 i 10.1² tabeli WPF). W roku 2019 prognozuje się, iż spłata rozchodów dokonana zostanie częściowo z przychodów zwrotnych, a częściowo z nadwyżki budżetowej.

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 7.020.819 zł, ma wystąpić na koniec 2018 roku (stanowiąca 31,47% szacowanych w tym roku dochodów ogółem), 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 u.f.p., a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Wskazać należy, iż osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, zwłaszcza prognozowanej tzw. nadwyżki operacyjnej, czyli dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi, a także dochodów ze sprzedaży majątku. Wpływy ze sprzedaży majątku w okresie objętym WPF kształtują się na poziomie od 50.000 zł w roku 2021 do 170.000 zł w roku 2018 (kol. 1.2.1 tabeli WPF), natomiast tzw. nadwyżka operacyjna od 62.586 zł w roku 2017 do 2.127.323 zł w roku 2019 (kol. 8.1 tabeli WPF). Projekcje powyższych wielkości znajdują uzasadnienie w danych historycznych w latach 2014 – 2016. Nadwyżka operacyjna wynosiła odpowiednio: 2014 – 4.162.550,70 zł; 2015 – 1.556.970,07 zł; 2016 – 1.459.894,96 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku: 2014 – 149.635,55 zł; 2015 – 50.761,18 zł; 2016 – 250.459,38 zł.

² Wykazanie dla roku 2023 w kol. 10.1 tabeli WPF nadwyżki budżetowej na spłatę zobowiązań dłużnych w kwocie 90.000 zł, zamiast 900.000 zł, należy uznać za błąd w świetle wartości określonych dla tego roku w przywołanych kol. 3, 5, 5.1 i 10.

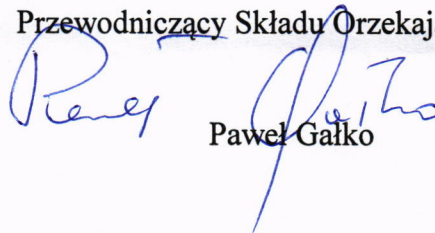
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanym kredycie długoterminowym podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników obsługi długu warunkowanych przede wszystkim odpowiednimi wynikami operacyjnymi budżetów.

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 Gaiko