

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Szczuczyn planowanej
do zaciągnięcia w 2014 roku pożyczki długoterminowej w kwocie 444.657 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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:

Maria Wasilewska	- przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Aleksander Piszczatowski	- członek

Opiniując pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Szczuczyn planowanej do zaciągnięcia w 2014 roku pożyczki długoterminowej w kwocie 444.657 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej i odtworzenie nawierzchni dróg w centrum miasta Szczuczyn”.

Uzasadnienie:

Burmistrz Szczuczyna pismem z dnia 30.10.2014 r., znak: Fn.033.3.2014 (z datą wpływu 31.10.2014) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia w 2014 roku pożyczki długoterminowej w kwocie 444.657 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej i odtworzenie nawierzchni dróg w centrum miasta Szczuczyn”.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2014 rok (Uchwała Nr 247/XXXIX/13 Rady Miejskiej w Szczuczynie z dnia 23 grudnia 2013 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr 292/LII/14 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2014 roku),
- oraz danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2023, podjętej Uchwałą Nr 246/XXXIX/13 Rady Miejskiej z dnia 23 grudnia 2013 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr 291/LII/14 z dnia 29 października 2014 roku).

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

- dochody ogółem: 24.338.210 zł, w tym bieżące 20.495.000 zł
- wydatki ogółem: 26.834.441 zł, w tym bieżące 17.789.368 zł
- deficyt w wysokości 2.496.231 zł
- przychody ogółem: 3.657.615 zł (w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek 2.344.657 zł, wolne środki 1.263.159 zł oraz przychody ze spłat wcześniej udzielonych pożyczek 49.799 zł,
- rozchody ogółem: 1.161.384 zł (spłata pożyczek i kredytów).

Zgodnie z zapisem § 3 pkt 3 ostatniej zmiany uchwały budżetowej źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 2.496.231 zł, będą przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 788.415 zł, pożyczek w kwocie 444.657 zł oraz wolne środki w kwocie 1.263.159 zł.

Skład orzekający stwierdza, że Rada w § 10 Uchwały Nr 292/LII/14 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2014 roku upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonych limitów, czyli między innymi na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000 zł, na finansowanie planowanego deficytu kredytem i pożyczką w kwocie 1.233.072 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 444.657 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.111.585 zł.

Burmistrz odrębnym Zarządzeniem Nr 89/14 z dnia 30 października 2014 roku postanowił zaciągnąć pożyczkę długoterminową w kwocie 444.657 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn.: „Budowa sieci kanalizacyjnej i odtworzenie nawierzchni dróg w centrum miasta Szczuczyn”. Spłata pożyczki, zgodnie z zapisem § 3 zarządzenia, nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej w 2015 roku.

Burmistrz działając w granicach upoważnienia i w granicach ustalonego limitu zwracał się już do tut. organu o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego na ogólną kwotę 1.900.000 zł na finansowanie deficytu budżetu w kwocie 788.415 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.111.585 zł. Wobec powyższego zasadne jest przedmiotowe pismo Burmistrza Szczuczyna w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w kwocie 444.657zł.

Skład orzekający mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdza, że zgodnie z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 2 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu. Wielkość planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w 2014 roku mieści się w limicie zobowiązań określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 u.f.p. oraz udzielonym upoważnieniem dla Burmistrza w tym przedmiocie. Przychody pochodzące z planowanej pożyczki długoterminowej zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2014-2023, podjętej Uchwałą Nr 291/LII/14 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczuczyn na lata 2014-2023.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2013 roku gmina posiadała zadłużenie w wysokości 8.003.668,24 zł (kol. 6), które planuje zwiększyć w 2014 roku o kwotę pożyczki i kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 2.344.657 zł (kol. 4.3). Dodatkowo w roku 2015 gmina planuje zaciągnięcie kredytu na planowany deficyt i na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek. W latach kolejnych tzn. 2016-2023 gmina nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Planowany i zaciągnięty dług gmina zamierza spłacić do końca 2023 roku. Budżety gminy planowane na lata 2016-2023 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3), którą gmina zamierza przeznaczyć na rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). We wszystkich latach planowanych spłat gmina planuje osiągnąć nadwyżkę operacyjną (tzn. nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi kol. 8.1), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań.


Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2014-2023 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 oraz wykupu 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. Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest na planowanych w latach 2014-2023 nadwyżkach operacyjnych (kol. 8.1). Wykazane wskaźniki zostały ustalone przy pełnej realizacji przez gminę dochodów (zarówno bieżących jak i majątkowych) jak też utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia nadwyżek operacyjnych na planowanym poziomie.

Biorąc powyższe pod uwagę skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

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


Maria Wasilewska