

2019 -11- 20

UCHWAŁA Nr II-00313 - 67/19

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 18 listopada 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Goniądz

pożyczki długoterminowej z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 505.667 zł (słownie złotych: pięćset pięć tysięcy sześćset sześćdziesiąt siedem).

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:

Paweł Gałko	- przewodniczący
Agnieszka Gerasimiuk	- członek
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Goniądz pożyczki długoterminowej przeznaczonej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 505.667 zł (słownie złotych: pięćset pięć tysięcy sześćset sześćdziesiąt siedem).

UZASADNIENIE

Burmistrz Goniądza pismem Nr FN.3051.4.2019 z dnia 12 listopada 2019 r. (data wpływu do RIO: 13.11.2019 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 505.667 zł (słownie złotych: pięćset pięć tysięcy sześćset sześćdziesiąt siedem), w związku z realizacją inwestycji pn. „Rewitalizacja Parku Miejskiego w Goniądzu”.

W sprawie zaciągnięcia powyższej pożyczki Burmistrz Goniądza podjął zarządzenie Nr 82/2019 z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Z zapisu §2 tego zarządzenia wynika, że spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi po uzyskaniu zwrotu środków z budżetu Unii Europejskiej. W §3 wskazano również, iż formą zabezpieczenia tego zobowiązania będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Gminy Goniądz na 2019 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (zmiany dokonane uchwałą Nr XIII/76/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 6 listopada 2019 r. oraz zarządzeniem Nr 81/2019 Burmistrza Goniądza z dnia 7 listopada 2019 r.) wynika, iż w roku bieżącym zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 840.825 zł. Powyższa kwota stanowi różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 24.487.976 zł (z tego dochody bieżące 23.942.149 zł, dochody majątkowe 545.827 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 25.328.801 zł (z tego wydatki bieżące 23.450.294 zł, wydatki majątkowe 1.878.507 zł).

Łączna kwota planowanych na 2019 rok przychodów wynosi 7.506.122 zł, z tego kredyt długoterminowy – 6.208.088 zł, pożyczka długoterminowa na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE – 505.667 zł oraz wolne środki – 792.367 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 6.665.297 zł.

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach wynika, iż planowany deficyt w wysokości 840.825 zł pokryty zostanie z wolnych środków budżetu gminy w wysokości 335.158 zł oraz przychodami pochodzącymi z pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 505.667 zł.

Powyższe źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 3 oraz 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.), dalej u.f.p.

W postanowieniu §9 pkt 3 uchwały Nr XIII/76/19 z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok, Rada Miejska w Goniądzu ustaliła limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 505.667 zł, zaś na mocy §10 ust. 1 tej uchwały upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań w ramach określonego limitu.

Mając na względzie przywołaną konstrukcję budżetu na 2019 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie pożyczki długoterminowej, będącej przedmiotem niniejszej opinii, Burmistrz Goniądza działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tej pożyczki pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 u.f.p.

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy Goniądz, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona (według stanu na dzień wydania niniejszej opinii) w uchwale Nr XIII/77/19 Rady Miejskiej w Goniądzu z dnia 6 listopada 2019 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Goniądz na lata 2019 - 2034. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2019 wartości w zakresie wyniku budżetu

¹ Z bilansu z wykonania budżetu Gminy Goniądz sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, iż Gmina posiada przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w łącznej wysokości 1.024.596,20 zł.

i związanych z nim kwot przychodów, rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z wartościami wynikającymi z budżetu na ten rok, co odpowiada wymaganiom określonym w art. 229 u.f.p.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wielkości wynika, iż w roku 2019 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 7 i 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) - tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kapitałowych wraz z należnymi w danym roku odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, 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 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń (art. 243 ust. 3b pkt 1 u.f.p.), wynosi 2,81% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o wykonanie 2018 r. stanowiącym 5,72% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o plan za III kw. 2018 r. wynosi 4,61%).

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem (uwzględniając ustawowe wyłączenia) będzie kształtował się na poziomie od 1,09% (rok 2022) do 1,72% (rok 2020).

Gmina Goniądz zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2034 roku. Jak wynika z załącznika Nr 1 WPF począwszy od 2020 roku źródłem sfinansowania całości rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach. Planowana do pozyskania pożyczka długoterminowa będąca przedmiotem niniejszej opinii ma być spłacona ze środków z budżetu UE tytułem refundacji

w roku 2020,
co potwierdza analiza wartości przyjętych w kol. 3, 5, 5.1, 5.1.1.1 tabeli wpf.

Odnosnie do wartości nadwyżek budżetowych, które od 2020 roku zaprojektowano jako wyłączne źródło finansowania spłaty długu publicznego Skład Orzekający wskazuje, że założenie takie jest pochodną prognozy wartości dochodów i wydatków, w tym dochodów i wydatków majątkowych (kol.1, 1.2., 2, 2.2 tabeli wpf). W szczególności w okresie spłaty zobowiązań dłużnych wydatki majątkowe oszacowano na poziomie możliwym do sfinansowania z dochodów majątkowych oraz nadwyżek operacyjnych, przy uwzględnieniu konieczności spłaty zadłużenia. Mając to na uwadze Skład Orzekający uznaje za możliwe występowanie nadwyżek budżetowych służących finansowaniu rozchodów tytułem spłaty długu publicznego.

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 6.716.356,45 zł, ma wystąpić na koniec 2019 roku (stanowiąca 27,86% szacowanych w tym roku dochodów ogółem oraz 28,51% planowanych w tym roku dochodów bieżących), 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 u.f.p.

Zaznaczyć należy, iż osiągnięcie przyjętych w WPF wskaźników (art. 243 u.f.p.) jest uzależnione od realizacji planowanych na poszczególne lata struktur budżetu, zwłaszcza

prognozowanej tzw. nadwyżki operacyjnej, czyli dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Tzw. nadwyżka operacyjna (kol. 8.1 tabeli wpf) kształtuje się na poziomie od 491.855 zł w roku 2019 do 850.000 zł w roku 2020. W pozostałym okresie sporządzonej WPF wielkość ta przyjmuje stałą wartość – 800.000 zł.

Analiza danych historycznych z działalności bieżącej Gminy za okres 2013 – 2018 wskazuje, iż różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosiła odpowiednio:

– wykonanie 2013	1.245.540,06 zł;
– wykonanie 2014	1.503.836,13 zł;
– wykonanie 2015	1.375.512,94 zł;
– wykonanie 2016	1.497.367,43 zł;
– wykonanie 2017	389.728,03 zł;
– wykonanie 2018	1.255.616,89 zł.

Zgodnie ze sporządzoną WPF Gmina planuje uzyskać wpływy ze sprzedaży majątku w latach 2019 – 2020 oraz w roku 2030, w tym w roku 2019 - 211.000 zł, w roku 2020 – 50.000 zł, w roku 2030 – 500.000 zł.

Przedstawione założenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej wskazują, że Gmina Goniądz będzie miała możliwość spłaty pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego mieszczącego się w planowanym deficycie pod warunkiem, że środki z budżetu UE stanowiące refundację wydatków poniesionych w roku 2019 ujęte w prognozie roku 2020 zostaną wykonane i obligatoryjnie przeznaczone na tę spłatę.

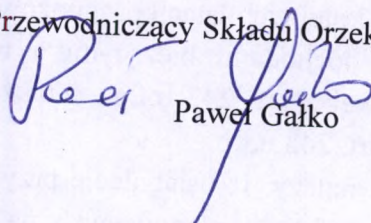
Skład Orzekający wydając – z wyżej przytoczonych względów – pozytywną opinię o planowanej pożyczce długoterminowej podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych indywidualnych wskaźników spłaty zadłużenia, 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 Gałko