

Uchwała Nr RIO.II-00313-68/20

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 16 września 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Przytuły kredytu przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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:

Beata Chmielewska	– przewodnicząca
Paweł Galko	– członek
Dariusz Renczyński	– członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Przytuły kredytu przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 1.666.072,00 zł.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Przytuły pismem Nr FN.3226.5.2020 z dnia 1 września 2020 roku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w łącznej wysokości 1.666.072,00 zł, jaki Gmina Przytuły zamierza zaciągnąć w bieżącym roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Podstawą do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu jest zarządzenie Nr 32/20 Wójta Gminy Przytuły z dnia 1 września 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z § 1 ust. 1 wskazanego zarządzenia postanawia się zaciągnąć kredyt na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.666.072,00 na następujące zadania:

- „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Wagach”,
- „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowościach: Przytuły, Wilamowo, Nowa Kubra”,
- „Wykonanie otworu rozpoznawczo – eksploatacyjnego SW2A i likwidacja otworu studziennego SW2 na terenie stacji wodociągowej położonej na gruntach miejscowości Nowa Kubra, gm. Przytuły”,
- „Montaż odnawialnych źródeł energii na obiektach użyteczności publicznej w Gminie Przytuły”,
- „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Wagi”.

Splata kredytu nastąpi niezwłocznie po otrzymaniu refundacji z budżetu Unii Europejskiej, natomiast zabezpieczeniem planowanego do zaciągnięcia kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, o czym stanowi § 1 ust. 2–4 powyższego zarządzenia.

Uwzględniając zmiany dokonane do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonane uchwałą Nr XIII/92/2020 Rady Gminy Przytuły z dnia 27 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok) budżet Gminy Przytuły przedstawia się następująco:

- dochody ogółem 14.740.250,45 zł (z tego dochody bieżące 10.702.460,45 zł, dochody majątkowe 4.037.790,00 zł),
- wydatki ogółem 15.562.840,60 zł (z tego wydatki bieżące 10.694.160,60 zł, wydatki majątkowe 4.868.680,00 zł).

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w wysokości 822.590,15 zł, który ma być sfinansowany przychodami pochodzącymi:

- ze szczególnych zasad wykonywania budżetu określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w kwocie 8.919,59 zł,
- z wolnych środków w wysokości 86.000,00 zł,
- z zaciągniętych kredytów w kwocie 727.670,56 zł.

Wskazane źródła pokrycia planowanego deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 oraz 8 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.; dalej też jako u.f.p).

Łączna wartość zaplanowanych na 2020 rok przychodów wynosi 1.948.919,59 zł (w tym planowany do zaciągnięcia kredyt – 1.070.000,00 zł (§ 952), wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p – 870.000,00 zł (§ 950), przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 8.919,59 zł (§ 905)). Zaplanowane rozchody budżetu w ogólnej wysokości 1.126.329,44 zł (w tym spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 784.000,00 zł (§ 963), spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 342.329,44 zł (§ 992)) stanowią spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych.

Jednocześnie Skład Orzekający po przeanalizowaniu sprawozdań finansowych, jak również bilansu z wykonania budżetu gminy sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 roku wskazuje, iż kwota przychodów wewnętrznych, w łącznej wysokości 878.919,59 zł, jest możliwa do zaangażowania w budżecie 2020 roku.

Rada Gminy Przytuły postanowieniami uchwały Nr XIII/92/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2020 rok, w § 5 określiła „*limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:*

- 1) *sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 727.670,56 zł,*
- 2) *splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 342.329,44 zł,*
- 3) *sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.666.072,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 1.666.072,00 zł”.*

Mając na uwadze przywołane zapisy, jak również konstrukcję budżetu na 2020 rok Skład Orzekający stwierdza, iż planując zaciągnięcie kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, będącego przedmiotem niniejszej opinii, Wójt Gminy Przytuły działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego zawartego w uchwale Nr IX/60/2019 Rady Gminy Przytuły z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przytuły na rok 2020 (w § 10 przytoczonej uchwały upoważnia się Wójta Gminy Przytuły m. in. do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę). Ponadto zaciągnięcie tego kredytu 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 Przytuły, została przedstawiona w Uchwale Nr XIII/91/2020 Rady Gminy Przytuły z dnia 27 sierpnia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przytuły na lata 2020–2023 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020–2025. Przyjęte w 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 u.f.p.

Z zaprojektowanych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości wynika, iż w roku 2020, jak też w kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu, tj. 2021–2025, nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W planowanym budżecie roku 2020 wskaźnik spłat rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 5,47% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o wykonanie 2019 r. stanowiącym 16,93%. W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem będzie kształtował się w przedziale 2,21 % – 10,14 %.

W roku 2020 planuje się zaciągnąć zobowiązanie dłużne w wysokości 1.070.000,00 zł (w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Przytuły na 2020 rok – 727.670,56 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów – 342.329,44 zł). W kolejnym roku tj. 2021 prognozuje się dalsze zadłużanie o wartość 230.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu oraz spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Począwszy od 2022 roku gmina nie zakłada

zwiększania długu publicznego. Z analizy danych zawartych w wieloletniej prognozie finansowej wynika również, że od 2022 roku gmina osiągać będzie dodatnie wyniki budżetów, które w całości przeznaczane będą na sfinansowanie rozchodów budżetu gminy w projektowanych latach.

Dług zaciągnięty w latach poprzednich, jak również planowany do zaciągnięcia w latach 2020 oraz 2021, gmina zamierza spłacać do końca 2025 roku. Najwyższa kwota długu wystąpi na koniec 2021 roku i wyniesie 1.172.500,00 zł, w kolejnych latach będzie sukcesywnie maleć.

Ponadto we wszystkich latach objętych wieloletnią prognozą finansową projektowane 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. W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej gminy wynosi 8.299,85 zł (w latach 2021–2025 kształtuje się na poziomie od 581.032,44 zł do 877.000,00 zł).

Biorąc pod uwagę dane historyczne dotyczące wykonania budżetów w latach 2017–2019 Skład Orzekający stwierdza, iż przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej szacunki nadwyżek operacyjnych są możliwe do osiągnięcia.

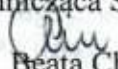
Kredyt na wyprzedzające finansowanie, będący przedmiotem niniejszej opinii, ma charakter krótkoterminowy i planowany jest do spłaty po otrzymaniu refundacji w roku 2020. Zatem jeżeli dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej nastąpi w 2020 roku to wnioskowany kredyt nie będzie miał wpływu na wysokość wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2020 roku kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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


Beata Chmielewska