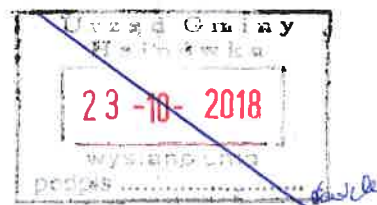


UCHWAŁA Nr II-00313 - 90/18

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Białymstoku z dnia 19 października 2018 r.



**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Gminę Hajnówka
kredytu długoterminowego w wysokości 1.060.000 zł z przeznaczeniem
na pokrycie deficytu budżetowego**

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 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, 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
Marcin Tyniewicki	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Gminę Hajnówka kredytu długoterminowego w wysokości 1.060.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego, wnosząc jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Hajnówka pismem Nr Fn 3021.27.2018 z dnia 10 października 2018 r. (data wpływu do RIO: 12.10.2018 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 1.060.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w 2018 roku.

W sprawie zaciągnięcia powyższego zobowiązania Wójt Gminy Hajnówka podjął zarządzenie Nr 395/18 z dnia 10 października 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu.

Z zapisu §2 tego zarządzenia wynika, iż zaciągnięty kredyt będzie spłacany w latach 2018 – 2025 z dochodów własnych gminy. W §3 wskazano również, iż formą zabezpieczenia przedmiotowego zobowiązania będzie weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej gminy Hajnówka na 2018 rok, z uwzględnieniem ostatnich zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (zmiana dokonana uchwałą Nr XLV/208/18 Rady Gminy Hajnówka z dnia 25 września 2018 r. oraz zarządzeniem

Nr 394/18 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 5 października 2018 r.) wynika, iż na 2018 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 1.518.670 zł. Powyższa kwota stanowi różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 16.644.809 zł (z tego dochody bieżące 15.154.859 zł, dochody majątkowe 1.489.950 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 18.163.479 zł (z tego wydatki bieżące 14.701.261 zł, wydatki majątkowe 3.462.218 zł).

Łączna kwota planowanych na 2018 rok przychodów wynosi 1.946.101 zł, z tego kredyty i pożyczki długoterminowe – 1.487.431 zł oraz wolne środki w kwocie 458.670 zł¹, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 427.431 zł.

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach wynika, iż planowany deficyt w wysokości 1.518.670 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.060.000 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 458.670 zł.

Powyższe źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2 oraz 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), dalej u.f.p.

W postanowieniu §7 pkt 3 uchwały Nr XXXVII/168/17 z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Hajnówka na rok 2018, Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.060.000 zł, zaś na mocy §11 ust. 1 pkt 3 tej uchwały upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań w ramach określonego limitu.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2018 rok należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego, będącego przedmiotem niniejszej opinii, Wójt Gminy działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego zobowiązania 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 Hajnówka została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLV/209/18 Rady Gminy Hajnówka z dnia 25 września 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Hajnówka na lata 2018 – 2025 (wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2025).

Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 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 2015-2017, wynika, iż w roku 2018 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. - tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek 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.

W planowanym budżecie roku 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 u.f.p. wynosi 3,16% przy maksymalnym

¹ Analiza bilansu z wykonania budżetu Gminy Hajnówka sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. wskazuje, iż Gmina posiada przychody wewnętrzne tytułem wolnych środków w łącznej wysokości 458.670,05 zł.

W okresie objętym WPF wpływy ze sprzedaży majątku ujęto w latach 2018 – 2020, tj. rok 2018 kwota 145.000 zł; rok 2019 kwota 200.000 zł; rok 2020 kwota 100.000 zł (kol. 1.2.1 tabeli WPF). Wielkość ta wynosiła odpowiednio: 2015 – 26.144,12 zł; 2016 – 26.004,13 zł; 2017 – 131.835,66 zł.

Odnosząc się do powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w prognozie roku 2019, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLV/209/18 Rady Gminy Hajnówka z dnia 25 września 2018 roku, wynik z działalności bieżącej wykazuje znaczne odchylenie w stosunku do tożsamyh wartości wynikających z danych historycznych za lata 2015 – 2017 oraz do prognoz wielkości ujętych w pozostałym okresie WPF, tj. lata 2020 – 2025. Założenia dotyczące aktualnej wysokości tzw. nadwyżki operacyjnej przyjętej w budżecie roku 2019 nie zostały w żaden sposób uzasadnione w załączniku Nr 3 do uchwały w sprawie WPF, gdzie przedstawiono objaśnienia przyjętych wartości. Wielkość ta w stosunku do poprzedniej uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej wzrosła o kwotę 520.000 zł, tj. 58%. Biorąc również pod uwagę rokroczny spadek jej poziomu w okresie 2015 – 2017 należałoby stwierdzić, iż wykonanie nadwyżki operacyjnej w założonej wysokości może być trudne do zrealizowania.

Podsumowując Skład Orzekający podkreśla, iż niezrealizowanie prognozowanych budżetów w założonych wysokościach w okresie objętym uchwałą WPF, może wpłynąć negatywnie na kształtowanie się relacji z art. 243 u.f.p. w latach przyszłych. W gestii Gminy Hajnówka jest nieprzerwane monitorowanie realizacji założeń przedstawionych w prognozie wieloletniej. Niewykonanie wartości istotnych z punktu widzenia ustalania dopuszczalnych w poszczególnych latach wskaźników spłaty zobowiązań może bowiem w sposób istotny zagrozić prawidłowości uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

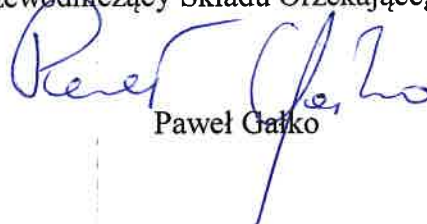
Skład Orzekający wydając pozytywną opinię o planowanym kredycie długoterminowym podkreśla konieczność zachowania dyscypliny w wykonaniu budżetu bieżącego roku i lat kolejnych celem urzeczywistnienia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wartości, w tym osiągnięcia prognozowanych wskaźników 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