

z dnia 29 września 2014 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 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  
Danuta Kubylis - członek  
Aleksander Piszczatowski - członek

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł w celu finansowania planowanego deficytu.

#### Uzasadnienie:

Wójt Gminy Suwałki pismem z dnia 24.09.2014 r., znak: Fn.3022.8.2014 (z datą wpływu 24.09.2014) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia przedmiotowego kredytu na podstawie:

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2014 rok (Uchwała Nr XXXVIII/325/13 Rady Gminy Suwałki z dnia 20 grudnia 2013 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XLV/378/14 z dnia 29 sierpnia 2014 roku),
- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Suwałki na lata 2014-2025, podjętej Uchwałą Nr XXXVIII/324/13 Rady Gminy Suwałki z dnia 20 grudnia 2013 roku (ostatnia zmiana: Uchwała Nr XLV/377/14 z dnia 29 sierpnia 2014 roku).

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

- dochody ogółem: 33.152.929,39 zł, w tym bieżące 27.495.168,39 zł
- wydatki ogółem: 39.768.349,39 zł, w tym bieżące 26.132.040,39 zł
- deficyt w wysokości 6.615.420 zł
- przychody ogółem: 8.188.395,48 zł (w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek 3.500.000 zł, wolne środki 2.005.593,06 zł oraz nadwyżka budżetu z lat ubiegłych 2.682.802,42 zł),
- rozchody ogółem: 1.572.975,48 zł (spłata pożyczek i kredytów).

Zgodnie z zapisem § 4.1 ostatniej zmiany uchwały budżetowej źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 6.615.420 zł, będą przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000 zł, wolne środki w kwocie 2.005.593,06 zł oraz nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.109.826,94 zł, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 w zw. z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza, że Rada w § 6 Uchwały Nr XLV/378/14 z dnia 29 sierpnia 2014 roku upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w § 5 ww. uchwały, czyli między innymi na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000 zł (w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 500.000 zł) oraz na finansowanie planowanego deficytu kredytem i pożyczką w kwocie 3.500.000 zł.



Wójt Gminy odrębnym Zarządzeniem Nr 301/14 z dnia 19 września 2014 roku postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 1.500.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu. Spłata kredytu, zgodnie z zapisem § 4 zarządzenia, następować będzie w latach 2015-2024, a źródłem spłat będą dochody własne.

Wójt Gminy działając w granicach upoważnienia i w granicach ustalonego limitu zwracał się już do tut. organu o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na ogólną kwotę 2.000.000 zł w celu finansowania zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa nowego budynku Urzędu Gminy Suwałki”. W tym zakresie pozytywna opinia składu orzekającego wyrażona w Uchwale Nr RIO.V.00313-15/14 z dnia 22 lipca 2014 roku. Wobec powyższego zasadne jest przedmiotowe pismo Wójta Gminy w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł.

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 planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego 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 Wójta w tym przedmiocie. Przychody pochodzące z planowanego kredytu długoterminowego zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Suwałki na lata 2014-2025, podjętej Uchwałą Nr XLV/377/14 Rady Gminy Suwałki z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Suwałki na lata 2014-2025.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2013 roku gmina posiadała zadłużenie w wysokości 3.005.593,06 zł (kol. 6), które planuje zwiększyć w 2014 roku o kwotę pożyczki i kredytu długoterminowego w ogólnej kwocie 3.500.000 zł (kol. 4.3). Dodatkowo w latach 2015-2016 gmina planuje zaciągnięcie kredytu na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek. W latach kolejnych tzn. 2017-2025 gmina nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Planowany i zaciągnięty dług gmina zamierza spłacić do końca 2025 roku. Budżety gminy planowane na lata 2015-2025 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.

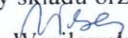
Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2014-2025 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu 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 2014-2025 dochodach ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1) jak również planowanych w latach 2014-2025 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.

#### Pouczenie:

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