

jp. A. Wierzeński
07.02.2018 r.

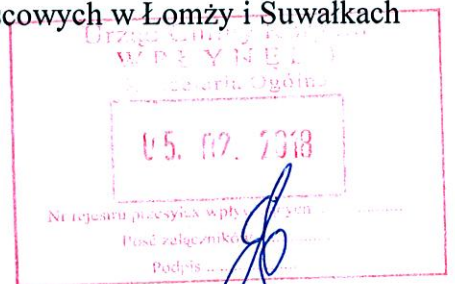
UCHWAŁA Nr II-00312- 77/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 2 lutego 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Gminę Korycin.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 |
| Dariusz Renczyński | - członek |
| Marcin Tyniewicki | - członek |



opiniuje pozytywnie

- prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Korycin, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

wnosząc jednocześnie zastrzeżenia zawarte w poniższym uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Gminy Korycin z dnia 28 grudnia 2017 r.: Nr XXV/167/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korycin na rok 2018 oraz Nr XXV/168/2017 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korycin na lata 2018 – 2039.

Rada Gminy Korycin uchwałą Nr XXV/167/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet na 2018 rok, w którym zaplanowano:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| - dochody ogółem w kwocie | 27.209.379,01 zł |
| - w tym dochody bieżące w kwocie | 13.668.541,20 zł, |
| - wydatki ogółem w kwocie | 26.763.117,01 zł |
| - w tym wydatki bieżące w kwocie | 13.575.599,45 zł. |

Zgodnie z zapisem zawartym w §5 treści uchwały nadwyżka budżetowa w wysokości 446.262 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Łączna planowana w budżecie kwota przychodów wynosi 1.720.000 zł (kredyt długoterminowy - §952). Łączną kwotę rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zaplanowano w wysokości 2.166.262 zł - §992.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się tzw. nadwyżką operacyjną (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) w wysokości 92.941,75 zł, co jest zgodne z dyspozycją zawartą w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do uchwały Nr XXV/168/2017 Rady Gminy Korycin z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Korycin na lata 2018 – 2039, Gmina zamierza spłacać planowany do zaciągnięcia oraz zaciągnięty w latach wcześniejszych dług do końca 2039 roku. Najwyższa kwota długu w okresie objętym Wieloletnią Prognozą Finansową wystąpi na koniec 2018 roku i wyniesie 8.948.585 zł, w następnych latach jej wielkość będzie sukcesywnie maleć. Kwota długu na koniec roku 2018 wyniesie 32,89% w stosunku do planowanych dochodów ogółem oraz 65,47% w stosunku do planowanych dochodów bieżących (w roku 2019 zadłużenie Gminy będzie stanowić 62,39% prognozowanych dochodów ogółem).

Począwszy od 2019 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych przychodów zwrotnych z tytułu kredytów i pożyczek. Gmina zamierza osiągać poczynając od 2019 roku dodatnie wyniki budżetów, które w całości będą służyły finansowaniu w poszczególnych latach rozchodów tytułem spłat zaciągniętego długu. Ponadto w kolejnych latach zakładane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, iż w latach 2018-2039 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej 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, 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 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, o którym mowa w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 2,48% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o plan III kwartału 2017 r. stanowiącym 8,68% (maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 10,90%).

Odnosząc się do powyższego Skład Orzekający zastrzega, iż spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w przeważającym okresie na jaki sporządzono wieloletnią prognozę finansową, tj. w latach 2021 – 2035, uwarunkowane jest wyłączeniami wykazanymi w kolumnie 5.1.1.2 w zakresie rat spłat wcześniej zaciągniętego długu oraz w kolumnie 2.1.3.1.2 w zakresie odsetek od tytułów dłużnych. Wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu w okresie na jaki sporządzono wpf wynoszą 2.866.000 zł, przy łącznej kwocie odsetek w wysokości 5.011.000 zł, natomiast rozchody wyłączone z indywidualnego

wskaźnika zadłużenia wynoszą 5.012.239 zł, w tym: wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3 u.f.p. – 1.702.448 zł (rok 2018) oraz wyłączenia na podstawie art. 243 ust. 3a u.f.p. - 3.309.791 zł (lata 2027 – 2039), w stosunku do łącznej kwoty spłat 11.114.847 zł. Mając na względzie konstrukcje budżetów w latach poprzednich oraz rok 2018, z których wynika, iż Gmina Korycin realizowała zadania inwestycyjne przy współudziale ze środków z budżetu Unii Europejskiej, gdzie wkład własny finansowany był z przychodów zwrotnych tytułem kredytów bądź pożyczek, Skład Orzekający przyjmuje założenie, że Rada Gminy Korycin określiła kwoty wyłączeń rat spłat oraz odsetek zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 243 ust. 3 oraz 3a u.f.p.

Na uwagę zasługuje również fakt, iż suma kwot planowanych wydatków na obsługę zadłużenia w okresie 2018 – 2039 stanowi 56% zadłużenia na koniec 2018 roku (odsetki: 5.011.000 zł; dług: 8.948.585 zł). Zaznaczenia wymaga także, iż Gmina zarówno w roku 2017 jak i budżecie roku 2018 zaciągnęła oraz planuje zaciągnąć zobowiązanie dłużne na tzw. rolowanie, czyli spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

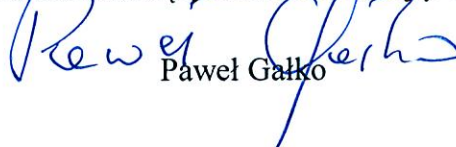
Ponadto Skład Orzekający zastrzega, iż zobowiązania dłużne planowane w budżecie roku 2018 mogą być zaciągane wyłącznie w ramach określonych w uchwale budżetowej przez Radę Gminy Korycin limitów (art. 212 ust. 1 pkt 6 u.f.p.). Organ stanowiący w §7 części normatywnej uchwały Nr XXV/167/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Korycin na rok 2018 określił jedynie limit zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu na łączną kwotę 12.000.000 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 10.419.707,85 zł, nie odnosząc się tym samym do zaplanowanego w budżecie kredytu długoterminowego w wysokości 1.720.000 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań z uwzględnieniem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w latach, na które planuje się spłaty zobowiązań.

POUCZENIE:

Od niniejszej uchwały 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


Paweł Galko