



UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-38/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 13 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez gminę Supraśl kredytu długoterminowego w wysokości 8 750 000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2021 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 poz. 305) oraz Zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. 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:

Marlena Stachurska-Janczyło - przewodnicząca

Paweł Gałko - członek

Marcin Tyniewicki - członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez gminę Supraśl kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 8 750 000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

UZASADNIENIE

Burmistrz Supraśla pismem z dnia 24 sierpnia 2021 r. Nr RFB.3052.1.2021 (wpłynęło 27 sierpnia 2021 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w łącznej wysokości 8 750 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wraz z wnioskiem o wydanie opinii przesłane zostało zarządzenie Nr 0050.1.89.2021 Burmistrza Supraśla z dnia 24 sierpnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu gminy Supraśl na 2021 rok (w tytule zarządzenia należało też wskazać jako cel, na który zaciągany jest kredyt długoterminowy, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. W § 1 zarządzenia cel ten został wymieniony). Zgodnie z brzmieniem § 1 przedmiotowego zarządzenia, postanawia się zaciągnąć kredyt w wysokości 8 750 000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Spłata kredytu następować ma w latach 2022-2033. Źródłem spłaty kredytu i jego obsługi mają być dochody własne budżetu gminy. Formą zabezpieczenia przedmiotowego zobowiązania będzie weksel własny „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Podejmując przedmiotowe zarządzenie Burmistrz działał w ramach limitu ustalonego przez Radę w § 8 ust. 1 pkt 2 (na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu) i pkt 3 (na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów) i na podstawie upoważnienia do zaciągnięcia takiego zobowiązania, wynikającego z § 16 ust. 1 uchwały Nr XXI.300.2020 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 r. Ponadto zaciągnięcie tego zobowiązania pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 u.f.p.

Z uchwały budżetowej gminy Supraśl na 2021 rok, z uwzględnieniem ostatnich zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii - zmiana dokonana uchwałą Nr XXVIII/360/2021 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 11 sierpnia 2021 r. wynika, iż na 2021 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 15 644 858 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 99 338 792 zł (z tego dochody bieżące 80 589 121 zł, dochody majątkowe 18 749 671 zł), a wydatkami w kwocie ogółem 114 983 650 zł (z tego wydatki bieżące 77 791 328 zł, wydatki majątkowe 37 192 322 zł).

Łączna kwota planowanych na 2021 rok przychodów wynosi 18 344 858 zł. Z tego:

1. Kredyty długoterminowe – 8 750 000 zł (§952),
2. Przychody z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 148 897 zł (§906),
3. Przychody 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 w wysokości 68 868 zł (§905),
4. Wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 9 377 093 zł (§950).

Kwota rozchodów na spłatę kredytów i pożyczek krajowych wynosi 2 700 000 zł (§992).

Analiza bilansu z wykonania budżetu Gminy Supraśl sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. wskazuje, iż kwota przychodów wewnętrznych w zakładanej wysokości będzie możliwa do zaangażowania w budżecie roku 2021.

Z postanowień uchwały budżetowej po zmianach wynika, iż planowany deficyt w wysokości 15 644 858 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z:

1. Kredytów długoterminowych w kwocie 6 050 000 zł,
2. Przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 148 897 zł,
3. Przychodów 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 w wysokości 68 868 zł,

4. Wolnych środków w kwocie 9 377 093 zł.

Powyższe źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 5, 6 oraz 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVIII.361.2021 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 11 sierpnia 2021 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Supraśl. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2021 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 wartości określonych w wieloletniej prognozie, przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2018-2020), wynika, że w okresie spłaty długu nie zostaną naruszone relacje, o których mowa w art. 243 u.f.p. w zw. z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500) i art. 15zob ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19... (Dz. U. z 2020 r. poz. 374, ze zm.), tzn. wskaźniki planowanych w poszczególnych latach spłat zobowiązań (wynikające z relacji po lewej stronie nierówności we wzorze z art. 243 ustawy o finansach publicznych) nie przekroczą wskaźników dopuszczalnych limitów spłat zobowiązań (określonych po prawej stronie nierówności we wzorze).

W planowanym budżecie roku 2021 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, wynosi 6,15% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku obliczonym w oparciu o wykonanie 2020 r. stanowiącym 28,51%.

W latach następnych margines pomiędzy ustaloną, planowaną wartością wskaźnika, a jego dopuszczalnym ustawowo pułapem corocznie będzie kształtował się na następujących poziomach: rok 2022 – 14,51%; rok 2023 – 11,57%; rok 2024 – 9,19%; rok 2025 – 14,03%; rok 2026 – 14,34%; rok 2027 – 13,76%; rok 2028 – 13,67%; rok 2029 – 16,30%; rok 2030 – 17,17%; rok 2031 – 18,03%; rok 2032 – 18,77%; rok 2033 – 19,34%.

Gmina Supraśl zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2033 roku. W latach przyszłych nie planuje się zwiększania zadłużenia. Poczawszy od roku 2022 źródłem sfinansowania całości rozchodów mają być nadwyżki budżetowe zakładane w poszczególnych latach, co potwierdza analiza wartości przyjętych w kol. 3.1 i 5.1 tabeli WPF (zał. Nr 1).

Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem planowana jest na koniec 2021 roku, i wynosić ma 38 320 000 zł. Kwota ta będzie stanowić 35,93% szacowanych w danym roku dochodów ogółem. W następnych latach dług publiczny będzie się sukcesywnie zmniejszał.

Łączna prognozowana kwota wydatków na obsługę zadłużenia w okresie, na jaki sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową, tj. 2021 - 2033 wyniesie 5 414 033 zł (w tym odsetki od kredytu 1 499 260 zł).

