

Uchwała nr II/71/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 13 lutego 2017 r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Pęcław kredytu długoterminowego
w wysokości 2.820.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów**

Na podstawie art 13 pkt 1 i art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Pęcław kredytu długoterminowego w wysokości 2.820.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 11 stycznia 2017 r. znak RF.3051.5.2017 Wójt Gminy Pęcław wystąpił o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2.820.000,00 zł (słownie: dwa miliony osiemset dwadzieścia tysięcy złotych). Przedmiotowe pismo wpłynęło do Izby w dniu 17 stycznia 2017 r.

Z przedłożonego zarządzenia Wójta Gminy Pęcław Nr 2/17 z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego wynika, że przedmiotowy kredyt w wysokości 2.820.000,00 zł jest przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłatę kredytu zaplanowano w latach 2017-2031.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu stwierdził, co następuje.

Rada Gminy Pęcław, uchwałą nr XIV/78/16 z dnia 24 lutego 2016 roku, przyjęła program postępowania naprawczego Gminy Pęcław na lata 2016-2017, w którym założyła m. in. restrukturyzację (konsolidację) zadłużenia Gminy. Przedmiotowy program został pozytywnie zaopiniowany przez regionalną izbę obrachunkową (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr II/72/2016 z dnia 18 marca 2016 roku).

Stosownie do art. 240a ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego. Na tej podstawie Rada Gminy Pęcław uchwaliła budżet Gminy Pęcław na 2017 rok bez zachowania relacji określonej w art. 243 i 244 u.f.p, podejmując w dniu 29 grudnia 2016 roku uchwałę nr XX/106/16 w sprawie budżetu Gminy Pęcław na rok 2017. Po zmianach według stanu na dzień 31 stycznia 2017 roku, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Pęcław nr 7/17, w budżecie Gminy zaplanowano dochody w wysokości 9.098.904 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 8.948.904 zł i dochody majątkowe w kwocie 150.000 zł (sprzedaż majątku). Wydatki budżetu określono w wysokości 8.819.703 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 8.338.451 zł i wydatki majątkowe w kwocie 481.252 zł. Nadwyżka budżetu wynosi 279.201 zł. Planowane przychody budżetu w wysokości 2.820.000 zł pochodzą z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Łączna kwota planowanych spłat zaciągniętych zobowiązań finansowych z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji i spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek (rozchody) wynosi 3.099.201 zł.

Z uchwały Rady Gminy Pęcław nr XX/105/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław wynika, że w całym okresie objętym prognozą zostanie zachowana zasada wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p. Po zaciągnięciu planowanego kredytu i spłacie części zadłużenia, dług Gminy na koniec 2017 r. wyniesie 4.975.730 zł. Na kwotę długu składać się będą dotychczas zaciągnięte pożyczki i kredyty oraz kredyt planowany do zaciągnięcia w 2017 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W latach 2018-2033 nie przewiduje się zaciągania nowych długoterminowych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji. Spłata długu przewidziana jest do 2031 roku. Źródłem sfinansowania spłaty zadłużenia będą planowane w tych latach nadwyżki budżetu. Przedstawione w piśmie Wójta Gminy kwoty spłat rat kredytu w latach 2017-2031 oraz kwoty odsetek mieszczą się w wielkościach rozchodów i wydatków na obsługę długu przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

Z przepisu art. 243 ust. 1 u.f.p. wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych (rozchody budżetu) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu należnych odsetek i dyskonta oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p. Zgodnie natomiast z art. 244 u.f.p. do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. dodaje się również, w określonej wysokości, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

Obliczona w oparciu o przedstawione wyżej wielkości budżetu relacja planowanej w 2017 r. łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, po doliczeniu zobowiązań związku międzygminnego, współtworzonego przez Gminę Pęcław (art. 244 u.f.p.) oraz uwzględnieniu zastosowanych wyłączeń ustawowych, do planowanych w tym roku dochodów ogółem wynosi 35,11%, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p., w wysokości 4,80%.

Opracowanie programu postępowania naprawczego i uzyskanie pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej w tej sprawie, zgodnie z art. 240a ust. 4 u.f.p., dało Radzie Gminy Pęcław możliwość uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu bez zachowania relacji określonej w art. 243 i 244 u.f.p. w okresie realizacji tego programu, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2018-2033, obliczona na podstawie prognozowanych wielkości budżetowych, relacja kwoty spłaty zobowiązań finansowych, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., z doliczeniem przypadającej w tych latach do spłaty kwoty zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę, do planowanych w tych latach dochodów ogółem nie przekroczy dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika spłaty, obliczonego zgodnie z art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięcie założonych w wieloletniej prognozie finansowej relacji spłaty długu jest uzależnione od pełnej realizacji dochodów, w tym bieżących i majątkowych, oraz utrzymania przyjętego poziomu wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem wydatków bieżących. Niezbędne jest zatem stałe monitorowanie przez organy Gminy poziomu realizacji założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, jak również przedsięwzięć przyjętych w programie postępowania naprawczego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu. Wskazuje jednocześnie, że odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków budżetu, ponoszą jej organy.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Wojciech
mgr Wiesława Grajek