

24 MAR 2015

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-1/15

z dnia 19 marca 2015 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Grajewo planowanego do
zaciągnięcia w 2015 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Grajewo planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Grajewo, pismem z dnia 27 lutego 2015 r., znak: WF 3054.01.12.2015.EW (z datą wpływu 09.03.2015 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji.

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

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2015 rok (Uchwała Nr III/11/14 Rady Miasta Grajewo z dnia 29 grudnia 2014 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana Uchwała Nr V/42/15 z dnia 26 lutego 2015 roku),
- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewo na lata 2015-2027, podjętej Uchwałą Nr III/10/14 Rada Miasta Grajewo z dnia 29 grudnia 2014 roku (ostatnia zmiana Uchwała Nr V/41/15 z dnia 26 lutego 2015 roku).

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

- dochody ogółem: 65.133.766 zł, w tym bieżące 57.471.084 zł
- wydatki ogółem: 70.491.213 zł, w tym bieżące 55.904.606 zł
- przychody w wysokości 6.857.447 zł (w tym: kredyty 1.500.000 zł oraz wolne środki 5.357.447 zł),
- rozchody w wysokości 1.500.000 zł (wykup innych papierów wartościowych),
- deficyt 5.357.447 zł.

Zgodnie z zapisem § 4.2 ostatniej uchwały zmieniającej budżet źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 5.357.447 zł, będą przychody pochodzące z wolnych środków, tj. źródła o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Natomiast planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w kwocie 1.500.000 zł ma być źródłem finansowania całości rozchodów zaplanowanych tytułem wykupu papierów wartościowych emitowanych w latach wcześniejszych, co zgodne jest z zapisami art. 89 ust. 1 pkt. 3 u.f.p.

W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2014 rok wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 13.697.608,98 zł. Jednocześnie nadmienia, że wielkość posiadanych wolnych środków na rachunku bankowym może stanowić również możliwość finansowania zaplanowanych rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych emitowanych w latach wcześniejszych.

Skład orzekający stwierdza, że Rada Miasta w § 11 Uchwały Nr III/11/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w § 7 ww. uchwały, czyli między innymi na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 1.500.000 zł.

Burmistrz Miasta Grajewo odrębnym Zarządzeniem Nr 44/15 z dnia 27 lutego 2015 roku postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 1.500.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji. Jak wynika z zapisów § 1 pkt 2 wyżej wymienionego Zarządzenia spłata kredytu będzie następowała w latach 2019-2027, a źródłem spłat będą dochody własne. Zatem złożony wniosek, o możliwość spłaty przez miasto planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, jest zasadny.

Skład orzekający mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdza, że zgodnie z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 3 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez gminę w 2015 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań jest zgodna z limitem zobowiązań określonym zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. art. 91 ust. 1 u.f.p. oraz udzielonym upoważnieniem dla Burmistrza Miasta w tym przedmiocie. Przychody pochodzące z planowanego kredytu długoterminowego zostały uwzględnione w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewo na lata 2015-2027, podjętej Uchwałą Nr V/41/15 Rady Miasta Grajewo z dnia 26 lutego 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Grajewo na lata 2015-2027. Na koniec 2014 roku miasto posiadało zadłużenie w wysokości 19.733.812 zł, w tym zobowiązania wymagalne w wysokości 2.212 zł (dane ze sprawozdania Rb-Z). Miasto w 2015 roku planuje zwiększyć zadłużenie o kwotę kredytu długoterminowego 1.500.000 zł (kol. 4.3). W pozostałych latach prognozy, tj. 2016-2027 miasto nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Planowany i zaciągnięty dług zamierza spłacić do końca 2027 roku. Budżet miasta na 2015 rok jest budżetem planowanym z deficytem. Natomiast budżety miasta planowane na lata 2016-2027 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1) We wszystkich latach planowanych spłat miasto 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 2015-2027 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. Wykazane wskaźniki zostały ustalone przy pełnej realizacji przez gminę dochodów, 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