



ZAMAWIAJĄCY  
GMINA TYKOCIN



Tykocin, 04.01.2021 r.

znak sprawy: RNZ. 271.2.10.2020

Na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) Zamawiający uzupełnia treść Specyfikacji istotnych warunków zamówienia (Siwz) znak: RNZ. 271.2.10.2020 z grudnia 2020 r. na zadanie pn.: **Udzielenie i obsługa kredytu - długoterminowego w wysokości 8.566.000 zł oraz krótkoterminowego w wysokości 2.000.000 zł** poprzez zamieszczenie uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku.

Dokument wraz z załącznikami podlega publikacji na stronie internetowej Zamawiającego <http://bip.um.tykocin.wrotapodlasia.pl>.

**Załączniki:**

**Nr 1: UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-16/2021 RIO w Białymstoku z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Tykocin.**

**Nr 2: UCHWAŁA Nr II-00313 – 1/2021 RIO w Białymstoku z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Tykocin kredytu długoterminowego w wysokości 8.566.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Z upoważnienia Burmistrza

*Robert Sidorski*  
Z-ca Burmistrza



## UCHWAŁA Nr RIO.II-00312-16/2021

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu i prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Tykocin**

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 2019 r. poz. 2137), art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) 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:

Agnieszka Gerasimiuk	- przewodnicząca
Paweł Gałko	- członek
Katarzyna Gawrońska	- członek

opiniuje pozytywnie:

możliwość sfinansowania planowanego deficytu oraz prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Tykocin, wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

#### Uzasadnienie

Skład Orzekający sformułował opinię w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Tykocinie Nr XXXI/201/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2021-2035 oraz uchwałę Nr XXXI/202/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tykocin na 2021 rok.

W przyjętym budżecie na 2021 rok podstawowe wielkości ustalono w następujących wysokościach:

- dochody ogółem – 35.986.458 zł, w tym dochody bieżące – 30.249.353 zł, dochody majątkowe – 5.737.105 zł;
- wydatki ogółem – 43.987.458 zł, w tym wydatki bieżące – 30.167.809 zł, wydatki majątkowe – 13.819.649 zł.

Planowany deficyt w kwocie 8.001.000 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z: planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego bądź pożyczki w kwocie 7.366.000 zł, wolnych środków w kwocie 613.690 zł oraz przychodów wynikających z rozliczenia środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu i zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 21.310 zł. Powyższe jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo wskazać należy, iż gmina

zamierza powiększyć zadłużenie o kwotę 1.200.000 zł w związku z koniecznością sfinansowania planowanych rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych. Analiza bilansu z wykonania budżetu za rok 2019, sprawozdań budżetowych i przewidywanego faktycznego wykonania budżetu za rok 2020, wykazanego w WPF wskazują, iż jednostka będzie dysponowała tymi wewnętrznymi źródłami przychodów.

Wynik z działalności bieżącej Gminy zamyka się nadwyżką operacyjną w wysokości 81.544 zł, co jest zgodne z dyspozycją art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2021-2035 kwota długu jednostki pod względem formalnym została ustalona prawidłowo, w szczególności z uwzględnieniem kwot przychodów i rozchodów oraz nadwyżek budżetowych, które wystąpią w rocznych budżetach począwszy od 2022 r. Nadwyżki te w całości zostaną przeznaczone na spłatę długu jednostki. Tylko w 2022 roku Gmina zamierza zaciągnąć kredyt (600.000 zł) na spłatę części przypadających na ten rok rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. W wyniku realizacji przyjętej uchwały budżetowej ogólne zadłużenie gminy na koniec 2021 roku wyniesie 15.246.000 zł, co stanowi 42,36% planowanych dochodów. Całkowita spłata zadłużenia nastąpi w 2035 roku.

W świetle Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2021-2035 stwierdzić należy, że we wszystkich latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z uwzględnieniem postanowień art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) oraz 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.). Wskaźnik kształtuje się na poziomie 5,80% przy maksymalnym dopuszczalnym limicie spłaty wynikającym z planu 3 kwartału 2020 r. wynoszącym, 10,17 % ( w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wyniesie 10,23%).Oceniając możliwość osiągnięcia nadwyżek operacyjnych wskazać należy, iż wielkości te w przedziale lat 2021-2028 zaplanowane zostały na wysokim, ale bezpiecznym poziomie uwzględniającym dane historyczne. Natomiast projektując (w okresie 2029-2035) nadwyżki operacyjne rzędu 2.600.00 zł- 3.760.000 zł organy gminy powinny być świadome ryzyka niesprawdzalności tych szacunków, powodowanego wpływem szeregu czynników, w szczególności zmianami w obowiązujących regulacjach prawnych, czy zmianami w koniunkturze gospodarczej. W efekcie może to przelożyć się na wielkość planowanych nadwyżek i samego wskaźnika 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 niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Gerasimuk





## UCHWAŁA Nr II-00313 - 1/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 30 grudnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Tykocin kredytu długoterminowego w wysokości 8.566.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań**

Skład Orzekający w osobach:

Agnieszka Gerasimiuk - przewodnicząca

Katarzyna Gawrońska - członek

Paweł Gałko - członek

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.) 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

### **opiniuje pozytywnie**

możliwość spłaty kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 8.566.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych.

### UZASADNIENIE

Burmistrz Tykocina pismem Nr RFK.3051.2.2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2021 roku w kwocie 8.566.000 zł z przeznaczeniem na: sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 7.366.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów wysokości 1.200.000 zł.

W sprawie zaciągnięcia opiniowanego kredytu długoterminowego Burmistrz Tykocina podjął zarządzenie Nr 83/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 8.566.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Tykocin w 2021 r.- 7.366.000 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów-1.200.000 zł.

Z uchwały budżetowej Gminy Tykocin na 2021 rok, przyjętej przez Radę Miejską w Tykocinie uchwałą Nr XXXI/202/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. wynika, iż na 2021 rok zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 8.001.000 zł. Powyższa kwota stanowi ujemną różnicę między planowanymi dochodami w wysokości 35.986.458 zł ( w tym dochody bieżące 30.249.353 zł, dochody majątkowe 5.737.105 zł) a wydatkami ogółem 43.987.458 zł (w tym wydatki bieżące 30.167.809 zł, wydatki majątkowe 13.819.649 zł). Jako źródła pokrycia deficytu wskazano przychody pochodzące z: planowanego do zaciągnięcia kredytu

dlugoterminowego w kwocie 7.366.000 zł, wolnych środków w kwocie 613.690 zł oraz przychodów wynikających z rozliczenia środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu i zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 21.310 zł. Powyższe jest zgodne z art. 217 ust. 2 pkt 2, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych. Dodatkowo wskazać należy, iż gmina zamierza powiększyć zadłużenie o kwotę 1.200.000 zł w związku z koniecznością sfinansowania planowanych rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych. Analiza bilansu z wykonania budżetu za rok 2019, sprawozdań budżetowych i przewidywanego faktycznego wykonania budżetu za rok 2020 wskazują, iż jednostka będzie dysponowała tymi wewnętrznymi źródłami przychodów.

W § 7 pkt 1 i 2 uchwały Rady Miejskiej w Tykocinie Nr XXXI/202/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. ustalono limity zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2021 roku na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 7.366.000 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.200.000 zł. Natomiast upoważnienie dla organu wykonawczego do zaciągania powyższych zobowiązań zawarto w § 12 pkt 1 przywołanej uchwały. Planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 8.566.000 zł Burmistrz Tykocina działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego zobowiązania pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm.).

Prognozowana sytuacja finansowa Gminy została przedstawiona w uchwale Nr XXXI/201/2020 Rady Miejskiej w Tykocinie z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tykocin na lata 2021 – 2035. 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 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w wieloletniej prognozie wartości wynika, że we wszystkich latach objętych prognozą zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem postanowień art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) oraz art. 15 zob. 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.). Wskaźnik kształtuje się na poziomie 5,80% przy maksymalnym dopuszczalnym limicie spłaty wynikającym z planu 3 kwartału 2020 r. wynoszącym 10,17% (w stosunku do przewidywanego wykonania relacja wyniesie 10,23%). Tylko w 2022 roku Gmina zamierza zaciągnąć kredyt (600.000 zł) na spłatę części przypadających na ten rok rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych, zaś w pozostałych latach prognozuje nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokościach zapewniających spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w minionym okresie. W wyniku realizacji przyjętej uchwały budżetowej ogólne zadłużenie gminy na koniec 2021 roku wyniesie 15.246.000 zł, co stanowi 42,36% planowanych dochodów. Całkowita spłata zadłużenia nastąpi w 2035 roku.

Ponadto we wszystkich latach spłaty prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy, a także istotne z punktu widzenia ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy. W budżecie 2020 roku wynik z działalności bieżącej Gminy wynosi zaledwie 81.544 zł. Biorąc pod uwagę dane historyczne Skład Orzekający stwierdza, że wielkość ta jest możliwa do osiągnięcia. Osiągane w poprzednich latach nadwyżki operacyjne kształtowały się w przedziale 1.927.126,74 zł- 550.000 zł. Natomiast projektując (w okresie 2029-2035) znacznie wyższe nadwyżki operacyjne (rzędu 2.600.00 zł- 3.760.000 zł) organy gminy powinny być świadome ryzyka niesprawdzalności tych szacunków, powodowanego wpływem szeregu czynników, w szczególności zmianami w obowiązujących regulacjach prawnych, czy zmianami w



koniunkturze gospodarczej. W efekcie może to przełożyć się na wielkość planowanych nadwyżek i samego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Mając za podstawę przedstawione wartości planistyczne oraz sprawozdawcze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**POUCZENIE**

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Agnieszka Gerasimiuk

