

SKARBNIK MIASTA
URZĄD MIEJSKI
W AUGUSTOWIE
15.05.2018
Zał. *[Signature]*

UCHWAŁA Nr V-00313-18/18

z dnia 11 maja 2018 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 22.181.194 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (T.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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
Małgorzata Rutkowska - członek
Paweł Gałko - członek

FN
15.05.2018
GŁÓWNY SPECJALISTA
[Signature]
Elżbieta Sokołowa

Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 22.181.194 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Augustowa pismem Fn.3051.7.2018 z dnia 25.04.2018 r. (data wpływu do RIO: 30.04.2018 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 22.181.194 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2018 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

W związku z planowanym zaciągnięciem ww. kredytu Burmistrz Miasta Augustowa podjął Zarządzenie Nr 1041/18 z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Zgodnie z brzmieniem § 1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 22.181.194 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 3.395.779 zł oraz na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok w kwocie 18.785.415 zł. Z zapisów § 2 wynika, że kredyt zostanie spłacony w latach 2019-2031 ze środków budżetowych. Zaś, jak wskazano w § 3, formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Z uchwały budżetowej Miasta Augustowa na 2018 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (ostatnia zmiana: Zarządzenie 1051/18 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 8 maja 2018 roku) wynika, że budżet wykazuje:

- dochody w wysokości 124.493.273,88 zł (bieżące 116.752.203,88 zł, majątkowe 7.741.070,00 zł),

- wydatki w wysokości 144.291.247,88 zł (bieżące 106.779.153,88 zł, majątkowe 37.512.094,00 zł),
- deficyt budżetu 19.797.974 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 6 treści normatywnej uchwały budżetowej po zmianach (Uchwała Nr XLVI/460/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 marca 2018 roku), stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 18.785.415 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.012.559 zł, tj. źródeł, o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej konstrukcji budżetu wynika, że źródłem finansowania planowanych spłat ma być kredyt w kwocie 3.395.779 zł. Wobec powyższego, planowana łączna kwota przychodów na 2018 rok wynosi 23.193.753 zł (kredyty 22.181.194 zł i wolne środki 1.012.559 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 3.395.779 zł (zał. nr 4 do Uchwały Nr XLVI/460/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie zmian budżetu miasta na rok 2018). W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2017 rok wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7.521.602,41 zł.

W postanowieniach § 8 Uchwały Nr XLVI/460/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 marca 2018 roku Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2018 roku, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 18.785.415 zł i na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 3.395.779 zł. Zaś upoważnienie Burmistrzowi do zaciągania kredytów do wysokości poszczególnych limitów określonych przez Radę Miejską zostało zawarte w § 11 pkt 1 ww. Uchwały.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu 2018 roku należy wskazać, iż planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz Miasta Augustowa działa w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez miasto w 2018 roku jest zgodna z limitem zobowiązań określonych w przepisach art. 212 ust. 1 pkt 6 w zw. z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa Miasta Augustowa została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej”, podjętej Uchwałą Nr XLIII/408/17 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2018-2032 (po zmianach dokonanych Uchwałą Nr XLVII/468/18 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 13 kwietnia 2018 roku). W zał. nr 1 do tej Uchwały, określono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2031. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2018 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.

W związku z planowanym do zaciągnięcia kredytem w kwocie 22.181.194 zł (kol. 4.3) zadłużenie miasta na koniec 2018 roku wzrośnie do kwoty 50.705.415 zł (kol. 6), co będzie stanowiło **40,73%** planowanych dochodów na ten rok. Od 2019 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty

i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2031 roku. Budżety miasta planowane na lata 2019-2031 wykazują nadwyżkę budżetu (kol. 3). Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań (kol. 10 i 10.1). Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy.

Skład orzekający stwierdza, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2018-2031 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., 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. W roku budżetowym 2018 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 3,87%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 12,13%. Założenie zachowania relacji oparto o planowane w latach 2018-2031 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2018-2031 (4.254.080 zł w 2018 roku; 2.650.000 zł w 2019 roku; po 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach 2026-2031). Nadwyżki operacyjne w latach 2018-2031 zostały ustalone na poziomie od 8.486.083 zł do 10.762.406 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2015-2017 roku. Nadwyżki operacyjne w tych latach kształtowały się odpowiednio: w 2015 roku 7.666.608,32 zł; w 2016 roku 12.918.021,62 zł; w 2017 roku 12.659.845,47 zł. Historyczne wykonanie budżetów lat wcześniejszych wykazuje, że planowane wielkości zarówno nadwyżek operacyjnych, jak i planowanych dochodów ze sprzedaży majątku są możliwe do osiągnięcia.

Skład orzekający mając na uwadze wykonanie budżetów lat poprzednich oraz przedstawioną prognozowaną sytuację finansową miasta wydaje pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu. Przyjmuje, że miasto zachowa dyscyplinę w wykonywaniu budżetów w poszczególnych latach (również w zakresie pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku) w stopniu umożliwiającym wypracowanie dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań na poziomie odpowiednim w stosunku do przyjętych prognoz spłaty długu.

P O U C Z E N I E:

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

15/05/2018 11:44
DK.2630.2018



6pFD2Az05