

M. Kiliński
M. 04.19
KIEROWNIK
Wydziału Finansowego
mgr Radosław C...

URZĄD MIEJSKI
W AUGUSTOWIE
WPKYNETO

493/1

08.04.2019

Zat. 

UCHWAŁA Nr V-00313-4/19
z dnia 03 kwietnia 2019 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2019 roku kredytu długoterminowego w kwocie 27.995.067 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 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 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
- Małgorzata Rutkowska - członek
- Paweł Galko - członek

FN
10.04.2019
Z up. BURMISTRZA
SEKRETARZ MIASTA
Sylvia Zajkowska

Opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 27.995.067 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Augustowa pismem Fn.3051.2.2019 z dnia 20.03.2019 r. (data wpływu do RIO: 25.03.2019 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 27.995.067 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów.

W związku z planowanym zaciągnięciem ww. kredytu Burmistrz Miasta Augustowa podjął Zarządzenie Nr 93/19 z dnia 20 marca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Zgodnie z brzmieniem § 1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć w 2019 roku kredyt długoterminowy w kwocie 27.995.067 zł, z przeznaczeniem sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w kwocie 19.185.869 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w kwocie 8.809.198 zł. Z zapisów § 2 wynika, że kredyt zostanie spłacony w latach 2020-2032 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 2019 rok, z uwzględnieniem zmian (ostatnia zmiana: Uchwała Nr VII/84/19 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 14 marca 2019 roku) wynika, że budżet wykazuje:

- dochody w wysokości 138.461.814 zł, bieżące 117.386.941 zł,
- wydatki w wysokości 163.517.305 zł, bieżące 111.415.795 zł,

08/04/2019 13:19
DK.2322.2019



6pFD2DCB1

- deficyt budżetu 25.055.491 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały budżetowej po zmianach (Uchwała Nr VII/84/19 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 14 marca 2019 roku), stanowią przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 19.185.869 zł, oraz wolnych środków w kwocie 5.869.622 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 8.809.198 zł. Wobec powyższego, planowana łączna kwota przychodów na 2019 rok wynosi 33.864.689 zł (kredyty 27.995.067 zł i wolne środki 5.869.622 zł), zaś planowana łączna kwota rozchodów wynosi 8.809.198 zł (zał. nr 4 do Uchwały Nr VI/68/19 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 8 lutego 2019 roku w sprawie zmian budżetu miasta na rok 2019). W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2018 rok wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 9.952.847,45 zł.

W postanowieniach § 6 Uchwały Nr VII/84/19 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 14 marca 2019 roku Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań dłużnych zaciąganych w 2019 roku, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 19.185.869 zł i na spłatę z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i kredytów w kwocie 8.809.198 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 2019 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 ustawy o finansach publicznych. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez miasto w 2019 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 VII/85/19 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 14 marca 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2019-2032. W zał. nr 1 do tej Uchwały, określono prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2019-2032. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2019 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 27.995.067 zł (kol. 4.3) zadłużenie miasta na koniec 2019 roku wzrośnie do kwoty 56.060.090 zł (kol. 6), co będzie stanowiło **37,76%** planowanych dochodów na ten rok. Od 2020 roku miasto nie planuje pozyskiwania nowych przychodów z tytułów zwrotnych (kol. 4.3). Cały zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług zamierza spłacić do 2032 roku. Budżety miasta planowane na lata 2020-2032 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 2019-2032 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w związku z art. 7 i art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), 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 2019 wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami wynosi 7,42%, gdzie maksymalny dopuszczalny wskaźnik obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy stanowi 13,79%. Założenie zachowania relacji oparto o planowane w latach 2019-2032 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), jak również o planowane dochody ze sprzedaży majątku w latach 2019-2032 (4.378.613 zł w 2019 roku; po 1.000.000 zł w latach 2020-2025 i po 500.000 zł w latach 2026-2032). Nadwyżka operacyjna w 2019 roku została ustalona na poziomie 5.971.146 zł. W latach 2020-2032 kształtują się na poziomie od 6.492.539 zł do 11.023.723 zł. Należy stwierdzić, iż nadwyżki te nie odbiegają od danych wykazanych w latach 2016-2018 roku. Nadwyżki operacyjne w tych latach kształtowały się odpowiednio: w 2016 roku 12.918.021,62 zł; w 2017 roku 12.659.845,47 zł, w 2018 roku 17.692.460,58 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.

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