

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-6/17

21.06.2017

dnia 14 czerwca 2017 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku  
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego  
do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 14.815.783 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 2016 r., poz. 561),  
art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity:  
Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 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

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Augustów planowanego do  
zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 14.815.783 zł,  
z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.850.833 zł  
i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów  
w kwocie 2.964.950 zł.

Uzasadnienie:

Burmistrz Miasta Augustowa pismem z dnia 31 maja 2017 roku, znak: Fn.3051.5.2017  
(z datą wpływu 07.06.2017 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości  
spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie  
14.815.783 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę  
wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Podstawą do zaciągnięcia ww. kredytu jest Zarządzenie Nr 722/17 Burmistrza Miasta  
Augustowa z dnia 31 maja 2017 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.  
Zgodnie z brzmieniem § 1 tego Zarządzenia postanawia się zaciągnąć kredyt  
długoterminowy w kwocie 14.815.783 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu  
budżetu gminy na rok 2017 w kwocie 11.850.833 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych  
pożyczek i kredytów w kwocie 2.964.950 zł. Spłata powyższego kredytu nastąpi w latach  
2018-2027 ze środków własnych gminy. Formą zabezpieczenia spłaty kredytu będzie  
weksel in blanco.

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

- przedłożonej uchwały budżetowej na 2017 rok wraz z dokonanymi zmianami budżetu  
w ciągu bieżącego roku (Uchwała Nr XXX/277/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie

uchwalenia budżetu miasta na rok 2017, ostatnia zmiana: Uchwała Rady Miejskiej w Augustowie Nr XXXV/327/17 z dnia 30 maja 2017 roku),

- danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Augustowa na lata 2017-2027 (Uchwała Nr XXX/276/16 z dnia 22 grudnia 2016 roku, ostatnia zmiana: Uchwała Rady Miejskiej w Augustowie Nr XXXV/328/17 z dnia 30 maja 2017 roku).

Analiza uchwały budżetowej na 2017 rok z uwzględnieniem zmian dokonanych w ciągu roku, wykazuje, że budżet wynosi:

- dochody ogółem: 128.532.503,27 zł, w tym bieżące 107.412.577,27 zł,
- wydatki ogółem: 145.787.800,27 zł, w tym bieżące 100.951.276,27 zł,
- przychody w wysokości 20.220.787 zł (kredyt 14.815.783 zł, wolne środki 5.404.464 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych 540 zł),
- rozchody w wysokości 2.965.490 zł (spłata kredytów),
- deficyt budżetu w wysokości 17.255.297 zł.

Źródłem finansowania deficytu budżetu, jak wynika to z zapisów § 5 treści normatywnej uchwały (Nr XXXV/327/17 z dnia 30 maja 2017 roku), stanowią przychody pochodzące z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 11.850.833 zł oraz wolne środki w kwocie 5.404.464 zł, tj. źródeł o których mowa w art. 217 ust. 2 u.f.p. Źródłem finansowania rozchodów zaplanowanych w kwocie 2.965.490 zł tytułem spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych mają być kredyty w kwocie 2.964.950 zł oraz przychody z otrzymanych spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych 540 zł (zał. nr 4 do uchwały Nr XXXII/295/17 z dnia 21 lutego 2017 r.). Wobec powyższego łączna kwota planowanych na 2017 rok przychodów z tytułu kredytów wynosi 14.815.783 zł. W tym miejscu skład orzekający wskazuje, że z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2016 rok wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7.433.581.31 zł, które są wystarczające na finansowanie deficytu we wskazanej kwocie.

Podstawą podjęcia Zarządzenia Burmistrza Miasta Augustowa Nr 722/17 stanowi treść normatywna § 6 Uchwały Nr XXXV/327 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 30 maja 2017 roku podjętej w sprawie zmian budżetu miasta na rok 2017, gdzie Rada określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 11.850.833 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.964.950 zł, a także treść § 9 tejże uchwały, upoważniająca Burmistrza do zaciągania kredytów do wysokości wymienionych wyżej limitów. Zatem złożony wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego w kwocie 14.815.783 zł jest zasadny.

Skład orzekający mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdza, że zgodnie z postanowieniami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na finansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wielkość kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez gminę w 2017 roku 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 w tym przedmiocie.

Prognozowana sytuacja finansowa Miasta została przedstawiona w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej Uchwałą Rady Miejskiej w Augustowie Nr XXXV/328/17 z dnia 30 maja 2017 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2027. Wykazane w tej prognozie (zał. nr 1 do uchwały) dla roku 2017 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 jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Analiza przedmiotowej uchwały wykazuje, iż na koniec 2016 roku miasto posiadało zadłużenie w wysokości 26.385.490 zł (kol.6 WPF, sprawozdanie Rb-Z), które planuje zwiększyć w 2017 roku o kwotę kredytu długoterminowego w kwocie 14.815.783 zł (kol. 4.3) zł oraz dokonać spłaty planując rozchody w wysokości 2.965.490 zł (kol. 5). Finansowaniu rozchodów mają posłużyć przychody ze spłat udzielonych pożyczek zaplanowane w kwocie 540 zł, co wynika z kol. 4.4 W związku z powyższym planowane zadłużenie na koniec 2017 roku wzrośnie do kwoty 38.235.783 zł, co stanowi 29,74% planowanych dochodów na ten rok. W pozostałych latach prognozy miasto nie planuje pozyskiwania nowych tytułów dłużnych (kol. 4.3). Planowany i zaciągnięty dług zamierza spłacić do 2027 roku. Budżet miasta na 2017 rok jest budżetem deficytowym. Budżety planowane na lata 2018-2027 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 zadłużenia spełniony został warunek finansowania wydatków bieżących dochodami bieżącymi, o którym mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład orzekający stwierdza również, iż z przedstawionych w prognozie wartości wynika, że w latach 2017-2027 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. Osiągnięcie przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej wskaźników jest uzależnione od pełnej realizacji przez miasto dochodów (zarówno bieżących i majątkowych) jak też utrzymania zakładanego poziomu wydatków (ze szczególnym uwzględnieniem wydatków bieżących).

Założenia zachowania tej relacji oparto o planowane w latach 2017-2027 nadwyżki operacyjne (kol. 8.1), co dobrze rokuje w przedmiocie możliwości spłaty zobowiązań. Jak również na planowanych w całym okresie prognozy dochodach ze sprzedaży majątku (w granicach od 3.535.000 zł w 2017 roku do 500.000 zł w 2027 roku, kol. 1.2.1).

Oдноśnie planowanych nadwyżek operacyjnych, na tle danych historycznych, skład orzekający stwierdza, że projektowane nadwyżki w 2017 roku od kwoty 6.461.301 zł sukcesywnie wzrastają do kwoty 8.755.478 zł w 2027 roku.

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.

Przewodnicząca składu orzekającego  
Maria Wasilewska