

z dnia 26 stycznia 2012 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu budżetu Miasta Augustów.

Na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/11 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 3 października 2011 roku w sprawie wyznaczania 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 Kubyliś	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

Opiniuje negatywnie planowaną kwotę długu wynikającą z Uchwały Nr XI/78/11 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2012 – 2021.

Uzasadnienie:

Rada Miejska w Augustowie Uchwałą Nr XI/79/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu na 2012 rok uchwaliła budżet z nadwyżką, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 75.923.171 zł
- wydatki w wysokości – 74.937.720 zł
- nadwyżka w wysokości – 985.451 zł.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Rada wskazała przeznaczenie planowanej nadwyżki. Zgodnie z zapisem § 5 uchwały nadwyżkę budżetu w kwocie 985.451 zł przeznacza się na planowaną spłatę rat kredytów. Ponadto zgodnie z zapisem § 6 uchwały oraz danymi wykazanymi w zał. Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu na 2012 roku”, planowany budżet wykazuje:

- przychody w wysokości – 2.864.743 zł, w tym: przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych § 951 – 110.194 zł, przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.754.549 zł (z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczek i kredytów w kwocie 554.549 zł oraz wykup obligacji w kwocie 2.200.000 zł),
- rozchody – 3.850.194 zł, w tym: udzielone pożyczki § 991 – 110.194 zł, spłata rat kredytów i pożyczek § 992 – 1.540.000 zł (w tym nadwyżką budżetu 985.451 zł), wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym § 971 – 2.200.000 zł.

Powyższe dane wykazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione.

Rada Miejska w Augustowie Uchwałą Nr XI/78/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2012– 2021. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2012– 2021.

Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- planowane zadłużenie na koniec 2011 roku wyniesie 32.765.489 zł,
- planowany do zaciągnięcia w 2012 roku kredyt wynosi 2.754.549 zł,
- spłata rat kredytów i pożyczek w 2012 roku planowana jest w kwocie 1.540.000 i wykup obligacji planowany jest w kwocie 2.200.000 zł, z odsetkami 2.055.892 zł wynosi 5.795.892 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 7,63%,
- planowany dług na koniec 2012 roku wyniesie 31.780.038 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 41,86%,
- miasto nie udzielało poręczeń innym podmiotom.

Na mocy z art. 121 ust. 7 i w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) w latach 2010 – 2013 stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych

WF
01.02.2012
BURMISTRZ
Kozuchowski

URZĄD MIEJSKI
w AUGUSTOWIE
WPŁYNĘŁO

2012 -02- 01

Zal

(Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, a łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60% planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Spłaty zobowiązań w relacji do planowanych dochodów danego roku wyniosą: w 2012 roku – 7,63%, w 2013 roku – 7,87%. Natomiast prognozowane zadłużenie na dany rok wyniesie: w 2012 roku – 41,86%, w 2013 roku – 30,28% planowanych dochodów na ten rok.

Przewidywany więc poziom zadłużenia miasta na lata 2012–2013 i spłata długu w tych latach mieści się w granicach limitów określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

Budżety miasta planowane na lata 2013–2021 wykazują nadwyżkę budżetu. Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek w poszczególnych latach.

Wykazane w WPF w poszczególnych latach dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zauważa się dość duży wzrost tychże dochodów począwszy od roku 2012, co nie znajduje odzwierciedlenia w budżetach wykonywanych lat poprzednich (np. w roku 2011 wydatki bieżące były wyższe od dochodów bieżących o 1.466.492 zł). Realistyczne ujmowanie danych w WPF wynika z przepisu art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Poza tym analiza danych wykazanych w WPF (zał. nr 1) wykazuje, że zawiera ona błędy, które skład orzekający postanowił uznać za nieistotne, bowiem nie mają one wpływu na kwotę długu i zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w WPF przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 wymienionej ustawy.

Omawiana relacja w latach 2012–2013 została przedstawiona informacyjnie na mocy art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) i nie jest zachowana w tych latach.

W 2014 roku omawiana relacja również nie spełnia wymogów określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Budżety w latach 2015–2021 wykazują, że relacje wynikające z art. 243 są spełnione.

Negatywny wpływ na zachowanie relacji w 2014 roku niewątpliwie wywierają kredyty planowane do zaciągnięcia w budżecie 2012 roku w wysokości 2.754.549 zł (zał. nr 5 do uchwały Rady Nr XI/79/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku), które będą przeznaczone na spłatę rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz na wykup obligacji skarbowych.

Zwraca się uwagę, że relacje w zakresie spłaty długu wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, od 2014 roku stają się obligatoryjne. W związku z powyższym, wskazuje się na konieczność podjęcia działań w uchwalanych i wykonywanych budżetach w kierunku zachowania relacji ustawowej, co wynika z art. 230 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

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.

Przewodnicząca składu orzekającego

Wasilewska
Maria Wasilewska