

2012 -08- 31

emp

UCHWAŁA Nr RIO.V-00313-27/12

z dnia 27 sierpnia 2012 roku

Zal.

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego.

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 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 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 03 października 2011 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
Danuta Kubylis	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

po rozpatrzeniu pisma Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 30.07.2012 r., znak: Fn. 3051.1.2012 (z datą wpływu 02.08.2012 r.) w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.310.085 zł w celu finansowania w części planowanego deficytu z przeznaczeniem na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i po rozpatrzeniu pisma Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 14.08.2012 r., znak: Fn. 3051.6.2012 (z datą wpływu 17.08.2012 r.) w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w kwocie 8.340.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji, opiniuje pozytywnie możliwość spłaty ww. kredytów wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 1.310.085 zł i kredytu długoterminowego w kwocie 8.340.000 zł na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2012 rok (Uchwała Nr XI/79/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnie zmiany Rady Miejskiej w Augustowie: Uchwała Nr XV/119/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku i Uchwała Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku). Z analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, że budżet wykazuje:

- dochody w wysokości – 74.164.117 zł
- wydatki w wysokości – 75.880.504 zł
- deficyt w wysokości – 1.716.387 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 1.716.387 zł, Rada wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.310.085 zł i wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 406.302 zł, co jest zgodne z art. 217 ust.2 i art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Ponadto zgodnie z zapisem § 5 Uchwały Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku oraz danymi wykazanymi w zał. Nr 4 „Przychody i rozchody budżetu w 2012 roku”, planowany budżet wykazuje:

- przychody w wysokości – 10.166.581 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.650.085 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.310.085 zł (w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.310.085 zł), przychody ze spłat pożyczek udzielonych ze środków publicznych § 951 – 110.194 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 406.302 zł (z przeznaczeniem na finansowanie deficytu).

Z dokonanej analizy danych wynikających z przedłożonej sprawozdawczości budżetowej za 2011 rok wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 735.382 zł.

- rozchody – 8.450.194 zł, w tym: udzielone pożyczki § 991 – 110.194 zł, spłata rat kredytów i pożyczek § 992 – 1.540.000 zł, wykup obligacji skarbowych sprzedanych na rynku krajowym § 971 – 6.800.000 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 w § 10 Uchwały Nr XV/119/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie zmian budżetu upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów określonych w § 8 niniejszej uchwały, czyli między innymi na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 4.500.000 zł, finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.310.085 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz zobowiązań z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.740.000 zł. W wyniku dokonanych zmian Uchwałą Rady Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku upoważnienie i limit na sfinansowanie przejściowego deficytu został określony na kwotę 5.500.000 zł, a upoważnienie i limit na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz zobowiązań z tytułu emisji obligacji na kwotę 8.340.000 zł.

Burmistrz Miasta Augustowa pismem:

- z dnia 30.07.2012 r., znak: Fn. 3051.1.2012 zwrócił się o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.310.085 zł w celu częściowego finansowania planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej pn.: „Rozwój transgranicznej infrastruktury i współpracy kulturalnej w Druskiennikach i Augustowie”,
- pismem z dnia 14.08.2012 r., znak: Fn. 3051.6.2012 zwrócił się o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Miasto Augustów planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w kwocie 8.340.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji.

Burmistrz Miasta Augustowa (działając w granicach upoważnienia i w granicach ustalonego limitu, wynikającego z wyżej wymienionych uchwał Rady):

- Zarządzeniem Nr 231/12 z dnia 25 lipca 2012 roku postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 1.310.085 zł w celu częściowego finansowania planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- Zarządzeniem Nr 240/12 z dnia 14 sierpnia 2012 roku postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 8.340.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji.

Analiza budżetu (w tym zał. Nr 2 wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2012 do Uchwały Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku) wykazuje, iż:

- zadanie pn.: „Rozwój transgranicznej infrastruktury i współpracy kulturalnej w Druskiennikach i Augustowie”, jest zadaniem przyjętym do realizacji w 2012 roku. Powyższe zadanie zostało sklasyfikowane w dziale 921, rozdz. 92195 „Pozostała działalność”. Jego wartość opiewa na kwotę 1.571.277 zł (w tym planowane środki własne 261.192 zł i kredyt w kwocie 1.310.085 zł).

Wobec powyższego zasadne są przedmiotowe pisma Burmistrza Miasta Augustowa w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w ogólnej kwocie 9.650.085 zł w celu częściowego finansowania planowanego deficytu z przeznaczeniem na zadanie realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu w latach spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji, tj. w latach 2012–2023 na podstawie przedłożonych materiałów, a w szczególności Uchwały Nr XVI/127/12 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 13 sierpnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Augustowa na lata 2012-2023. Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- zadłużenie na koniec 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wyniosło 32.765.490 zł,
- planowane do zaciągnięcia w 2012 roku kredyty wynoszą 9.650.085 zł (w tym planowany kredyt na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.310.085 zł),
- spłata rat kredytów i pożyczek w 2012 roku planowana jest w kwocie 1.540.000 zł, wykup obligacji planowany jest w kwocie 6.800.000 zł, z odsetkami 2.161.212 zł wynosi 10.501.212 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 14,16%, w 2013 roku – 8,27% (po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli kredytu na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.310.085 zł - stanowi 6,78%)

- planowany dług na koniec 2012 roku wyniesie 34.075.575 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 45,95%, (po zastosowaniu wyłączeń z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli kredytu na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.310.085 zł stanowi – 44,18%), w 2013 roku – 32,70%.
- 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 (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. 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). Jednak wskazuje się, iż wskaźnik spłaty długu w 2012 roku jest na granicy dopuszczalnego ustawowego wskaźnika 15%.

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.

Wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych relacja w zakresie spłaty długu, na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241), staje się obligatoryjna do uchwał budżetowych od 2014 roku. Przedstawiona relacja od 2014 roku do 2023 roku spełnia wymogi określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Oceniając możliwość spłaty wnioskowanych do zaciągnięcia przez Burmistrza Miasta kredytów, skład orzekający wydał opinię pozytywną.

Jednak zwraca uwagę na konieczności dołożenia starań w zakresie prowadzenia zdyscyplinowanej gospodarki finansowej miasta poprzez ograniczenie zadłużenia, ograniczenie deficytu budżetu miasta i dokonywanie spłat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji własnymi środkami. Bowiern wskaźnik spłaty długu w 2012 roku, jak wspomniano wyżej, jest na granicy dopuszczalnego ustawowego wskaźnika 15%. Poza tym wykazany wskaźnik spłaty długu w 2014 roku wynosi 6,15% i jest również na granicy indywidualnego maksymalnego wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wynosi 6,20%. Wskazuje się więc na konieczności pozyskania pełnych planowanych źródeł dochodów w roku bieżącym i w latach przyszłych. Jak również wskazuje się na bieżące analizowanie dochodów ze sprzedaży majątku wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta w kontekście ich realnego wykonania. Nieodłącznym elementem prowadzenia zdyscyplinowanej gospodarki miasta jest również analizowanie środków przeznaczonych na wydatki w szczególności przy zaistniałej sytuacji utraty wpływów z planowanych dochodów.

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