

2012-08-31

UCHWAŁA Nr RIO.V-00312-69/2012

z dnia 27 sierpnia 2012 roku

Zal. *emjet*

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu 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 Kubylis - członek
Agnieszka Gerasimiuk - członek

Opiniuje pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z 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 oraz opiniuje pozytywnie, możliwość sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z Uchwały Nr XVI/126/12 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 13 sierpnia 2012 roku podjętej w sprawie zmian budżetu miasta na 2012 na rok, wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Rada Miejska w Augustowie Uchwałą Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku wprowadziła zmiany do budżetu powodujące zwiększenie deficytu. Po dokonanych zmianach 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 (zapis § 4 ww. uchwały), 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 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 Uchwałą Nr XVI/127/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Augustowa na lata 2012–2023. W załączniku Nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań 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%.

Skład orzekający zauważa, iż budżet miasta na 2012 rok planowany był z nadwyżką, a teraz wykazuje deficyt, który uległ zwiększeniu z kwoty 1.466.387 zł do kwoty 1.716.387 zł. Planowane dochody w przedmiotowej uchwale w porównaniu do uchwały w sprawie uchwalenia budżetu uległy zmniejszeniu z kwoty 75.923.171 zł do kwoty 74.164.117 zł. Natomiast planowane wydatki uległy zwiększeniu z kwoty 74.937.720 zł do kwoty 75.880.504 zł. Z zapisów § 7 Uchwały Nr XVI/126/12 z dnia 13 sierpnia 2012 roku i ustalonego limitu z tytułu kredytów zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i emisji obligacji oraz planu rozchodów wynika, iż Rada przewiduje zwiększenie nakładów na wykup obligacji z kwoty 2.200.000 zł do kwoty 6.800.000 zł poprzez zaciągnięcie na ten cel kredytów (do dnia dzisiejszego nie wpłynęła do tut. organu uchwała dotycząca określenia nowych zasad wykupu obligacji). Tym samym następuje wzrost zadłużenia z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów z kwoty 2.754.549 zł do kwoty 9.650.085 zł. Ponadto utrata wpływów z dochodów, przy wzroście planowanych wydatków powoduje wzrost zadłużenia do 45,95% i miasto zmuszone jest do zaciągnięcia kredytu w związku z niezrealizowaniem dochodów ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego zwraca się uwagę na dogłębne przeanalizowanie danych wykazanych w zał. Nr 1, a dotyczących dochodów majątkowych w tym dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście realnego ich wykonania.

Skład orzekający wskazuje na poczynienie starań w zakresie ograniczenia deficytu lub sfinansowania spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji własnymi środkami, co miałyby wpływ na obniżenie wskaźnika zadłużenia i bardziej bezpieczną gospodarkę finansową miasta. Wskazuje się również na bieżące monitorowanie wpływów przyjętych do budżetu i przeanalizowanie środków przeznaczonych na wydatki. Racjonalne uchwalenie i wykonanie budżetów lat 2012–2013 umożliwi zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, która to relacja od 2014 roku stają się obligatoryjna.

Budżety miasta planowane na lata 2013–2023 wykazują nadwyżkę budżetu. Zabezpiecza ona rozchody budżetu z tytułu planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji 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.

Skład orzekający zwraca ponownie uwagę na przeanalizowanie danych wykazanych przy konstrukcji budżetów lat 2013–2023, gdzie planowana jest dość wysoka nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami

bieżącymi w porównaniu do wykonania lat poprzednich. Realistyczne ujmowanie danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika z art. 226 ust. 1 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.

Wnikająca 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.

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


Maria Wasilewska