

F. Lipow
SKARBNIK MIASTA
24.5.16
Sławomir Sieczkowski

1540.2016
URZĄD MIEJSKI
W AUGUSTOWIE
WŁOZYŃSKO

UCHWAŁA Nr V.00313-3/16

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej 29.04.2016

w Białymstoku z dnia 27 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez miasto Augustów

kredytu długoterminowego w kwocie 7 055 116 zł na finansowanie

planowanego deficytu budżetu na 2016 rok oraz spłatę

wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów

Zał. - emp
FN
29.04.2016 r.
ZASTĘPCA BURMISTRZA
Miroslaw Karolczuk

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku 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:

| | |
|---------------------|------------------|
| Dariusz Renczyński | - przewodniczący |
| Katarzyna Gawrońska | - członek |
| Paweł Gałko | - członek |

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez miasto Augustów kredytu długoterminowego w wysokości 7 055 116 zł, przeznaczonego na sfinansowanie planowanego w 2016 roku deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Augustowa pismem z dnia 4 kwietnia 2016 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 7 055 116 zł, który miasto Augustów zamierza zaciągnąć w bieżącym roku na pokrycie planowanego deficytu budżetu miasta oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

W sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego Burmistrz Miasta Augustowa wydał zarządzenie Nr 317/16 z dnia 4 kwietnia 2016 r. Z zarządzenia tego wynika m.in., że kredyt przeznaczony jest na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w kwocie 4 621 596 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 2 433 520 zł, zaś jego spłata nastąpi ze środków budżetowych w latach 2017-2025.

Z uchwały budżetowej miasta Augustowa na 2016 rok (uchwała Nr XVIII/158/15 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 22 grudnia 2015 r.), z uwzględnieniem zmian dokonanych do dnia wydania niniejszej opinii (w tym zmiany dokonanej uchwałą Nr XX/175/16 Rady z dnia 2 marca 2016 r. oraz ostatniej zmiany dokonanej zarządzeniem Nr 335/16 Burmistrza Miasta Augustowa z dnia 15 kwietnia 2016 r.) wynika, że na 2016 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 4 621 596 zł stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości

ogółem 115 749 911 zł (z tego dochody bieżące 98 051 420 zł, dochody majątkowe 17 698 491 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 120 371 507 zł (z tego wydatki bieżące 91 297 925 zł, wydatki majątkowe 29 073 582 zł). Łączna kwota planowanych na 2016 rok przychodów wynosi 7 061 596 zł, z tego przychody zwrotne z tytułu kredytów 7 055 116 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych 6 480 zł, zaś kwota rozchodów – na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych – 2 440 000 zł. Według postanowień uchwały budżetowej po zmianach przychody zwrotne mają pokryć planowany deficyt budżetu (4 621 596 zł), a także posłużyć sfinansowaniu planu rozchodów na kwotę 2 433 520 zł (w pozostałej części rozchody mają być sfinansowane przychodami ze spłat udzielonych pożyczek). W postanowieniach § 7 uchwały Nr XXI/186/16 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2016 rok Rada Miejska ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów, w tym zaciąganych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 2 433 520 zł oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4 621 596 zł, zaś na mocy § 9 pkt 1 tej uchwały upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia kredytów do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań.

Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu miasta Augustowa na 2016 rok należy wskazać, że zamierzenie zaciągnięcia przez Burmistrza Miasta kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w granicach upoważnienia organu stanowiącego, ponadto zaciągnięcie tego kredytu pozostaje w zgodzie z przepisami art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 212 ust. 1 pkt 6 oraz art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana sytuacja finansowa miasta Augustowa, w tym w odniesieniu do kształtowania się długu publicznego, została przedstawiona w „Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Augustowa na lata 2016-2025” – po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXI/187/16 Rady Miejskiej w Augustowie z dnia 31 marca 2016 r. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2016 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 minimalnym wymaganiom określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Miasto Augustów zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2025 roku, przy czym od 2017 roku nie prognozuje się pozyskiwania nowych tytułów dłużnych. Począwszy od 2017 roku źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe (kol. 3, 5, 10 i 10.1 tabeli WPF). Planowany do pozyskania kredyt długoterminowy ma być spłacany w latach 2017-2025, na co wskazuje analiza wartości przyjętych m.in. w kol. 5, 5.1 i kol. 14.1 tabeli WPF, przy czym w latach 2017-2023 łączna wartość spłat ma wynosić 555 116 zł, zaś w latach 2024-2025 zakłada się spłaty w łącznej kwocie 6 500 000 zł. Przyjęte w prognozie finansowej wartości rozchodów ogółem pozostają w przedziale od 2 440 tys. zł do 4 450 tys. zł. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem, tj. 33 440 606 zł, ma wystąpić na koniec 2016 roku, w następnych latach dług publiczny ma sukcesywnie maleć. Dodać należy, że dotychczas na gminie miejskiej Augustów nie ciążyły zobowiązania z tytułu gwarancji i poręczeń (co potwierdzają m.in. dane

sprawozdania Rb-Z sporządzonego za I kwartał 2016 r.), zaciągnięcie takich zobowiązań nie jest też zakładane w obowiązującej prognozie finansowej (kol. 2.1.1 tabeli WPF).

Z określonych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości sprawozdawczych z wykonania budżetów w latach poprzednich (2013-2015) – wynika, że w 2016 roku i kolejnych latach objętych prognozą 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 oraz wykupów 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). Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji oparte jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) zarówno na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku – w całym okresie objętym prognozą kwoty długu, jak i na założeniu osiągnięcia tzw. nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami i wydatkami bieżącymi (sald operacyjnych spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy).

Skład Orzekający stwierdza, że istotne dla ustalania przywołanej relacji wartości dochodów ogółem (kol. 1 tabeli WPF) zostały oszacowane ostrożnie. Określona na lata 2017-2021 projekcja nadwyżek operacyjnych znajduje uzasadnienie w budżecie na 2016 rok (planowane saldo operacyjne wynosi 6 753 495 zł) oraz danych historycznych z lat 2013-2015 (w 2015 roku osiągnięto nadwyżkę operacyjną w wysokości 7 662 608,32 zł). W latach 2022-2025 przyjęto natomiast założenie wzrostu omawianych nadwyżek – w tym okresie szacuje się ich wartość w granicach 8 232 208 zł – 10 095 157 zł. Osiągnięcie takich wartości wymaga, zdaniem Składu Orzekającego, zarówno stałego monitorowania poziomu realizacji części bieżącej budżetów, jak i podejmowania kolejnych działań w obszarze dochodów i wydatków bieżących, które będą skutkować wypracowaniem nadwyżek operacyjnych ponad poziom dotychczas realizowany.

Oдноśnie do dochodów ze sprzedaży majątku (w 2016 roku planowanych w kwocie 3 520 tys. zł, zaś w kolejnych latach w przedziale wartości 2 000 tys. – 1 000 tys. zł) Skład Orzekający wskazuje, że prognoza wartości w tym obszarze zasadniczo nie odbiega od wykonania dochodów z tego źródła na przestrzeni lat 2013-2015.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach obrazują wskaźniki spłaty zobowiązań ustalone w szczególności w kol. 9.4 (wskaźniki planowanych spłat zobowiązań) i 9.6.1 (dopuszczalne wskaźniki spłat zobowiązań) tabeli WPF. Porównanie tych wskaźników wskazuje, że prognozę kwoty długu sporządzono z zachowaniem rezerw limitowych. Najwyższe rezerwy limitowe (poza rokiem bieżącym) występują w latach 2024-2025, w których ma nastąpić spłata zasadniczej części kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii, przy czym na poziom tych rezerw oddziałuje opisana wyżej projekcja nadwyżek operacyjnych.

Z będących w posiadaniu Izby Obrachunkowej danych sprawozdawczych z wykonania budżetu miasta Augustowa za I kwartał 2016 roku wynika, że plan dochodów według stanu na 31.03.2016 r. został zrealizowany w 23,38%, tj. w kwocie ogółem 27 061 346,66 zł (z tego

dochody bieżące 26 446 858,16 zł (26,97% planu), dochody majątkowe 614 488,50 zł (3,47% planu; ze sprzedaży majątku pozyskano 503 290 zł), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 18,02% planu, tj. w kwocie ogółem 21 686 776,55 zł (z tego wydatki bieżące 20 976 767,16 zł (22,98% planu), wydatki majątkowe 710 009,39 zł (2,44% planu; przy czym według sprawozdania Rb-28S zaangażowanie wydatków majątkowych na dzień sprawozdawczy było wyższe – wyniosło 2 956 445,63 zł). Budżet na koniec I kwartału zamknął się nadwyżką w wysokości 5 374 570,11 zł. W przywołanym okresie sprawozdawczym nie pozyskiwano przychodów zwrotnych (w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2016 r. po stronie wykonania przychodów wykazano wolne środki na sumę 3 818 181,28 zł, nieangażowane w finansowanie budżetu), natomiast w całości, tj. w kwocie 2 440 000 zł, wykonano planowane rozchody tytułem spłaty długu publicznego (zgodnie z art. 59 ustawy o samorządzie gminnym dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego jej wykonania). Dług publiczny miasta Augustowa na koniec przywołanego okresu sprawozdawczego wyniósł 26 385 490 zł.

Mając za podstawę przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński