

BP
2013
UCHWAŁA Nr IV.00313-15/13

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 1 października 2013 r.

4498 2013 -10- 03
podpis

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto Kolno kredytu
długoterminowego w kwocie 2 780 000 zł na finansowanie planowanego na 2013 rok
deficytu budżetu oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych
zobowiązań dłużnych

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 2012 r., poz. 1113), 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 5/11 z dnia 3 października 2011 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez Miasto Kolno przewidzianego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2 780 000 zł, przeznaczonego w kwocie 1 479 999 zł na finansowanie planowanego na 2013 roku deficytu budżetu oraz w kwocie 1 300 001 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Kolno pismem z dnia 11 września 2013 r. (znak: BP.3022.1.2013) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2 780 000 zł, który ma być przeznaczony na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta na 2013 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych. W sprawie zaciągnięcia tego kredytu Burmistrz Miasta Kolno wydał zarządzenie Nr 242/13 z dnia 12 września 2013 r. Według jego postanowień spłata kredytu będzie następować w latach 2017 – 2019 z dochodów budżetu Miasta.

Z uchwały budżetowej Miasta Kolno na 2013 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w budżecie do dnia wydania niniejszej opinii (w tym ostatniej zmiany wprowadzonej zarządzeniem Nr 240/13 Burmistrza Miasta z dnia 30 sierpnia 2013 r.), wynika, że na 2013 rok zaplanowano deficyt budżetu w kwocie 1 479 999 zł stanowiący różnicę między planowanymi dochodami w wysokości ogółem 28 236 697 zł (z tego dochody bieżące 26 356 868 zł, dochody majątkowe 1 879 829 zł) a wydatkami w kwocie ogółem 29 716 696 zł (z tego wydatki bieżące 25 272 054 zł, wydatki majątkowe 4 444 642 zł). Zgodnie z § 5 uchwały budżetowej na 2013 rok (uchwała Nr XXIII/112/12 Rady Miasta Kolno z dnia 28 grudnia 2012 r.) deficyt ten ma być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytu długoterminowego. Miasto zamierza również zaciągnąć zobowiązania dłużne na sumę 1 300 001 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, zatem łączna wartość planowanych przychodów z tytułów dłużnych wynosi 2 780 000 zł. Rozchody tytułem spłaty zaciągniętych zobowiązań zaplanowano w kwocie 1 300 001 zł. W planie przychodów i rozchodów budżetu przyjęto ponadto kwotę 500 000 zł dotyczącą pożyczki krótkoterminowej, która ma być udzielona z budżetu spółce miejskiej. W postanowieniach § 7 pkt 2 i 3 przywołanej uchwały budżetowej Rada Miasta ustaliła limity zobowiązań do zaciągnięcia w 2013 roku, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1 479 999 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 300 001 zł, zaś na mocy § 10 ust. 1 tej uchwały upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań w ramach określonych limitów. Mając na uwadze przywołaną konstrukcję budżetu na 2013 rok należy wskazać, że planując zaciągnięcie kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii Burmistrz Miasta Kolno działa 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 Kolno została przedstawiona w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta na lata 2013-2019 – po zmianach dokonanych ostatnio uchwałą Nr XXVI/138/13 Rady Miasta z dnia 17 maja 2013 r. Przyjęte w tej prognozie dla roku 2013 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 treści art. 229 ustawy o finansach publicznych. Przedstawione w tabeli WPF dla 2013 roku kształtowanie się relacji poziomu długu publicznego Miasta do jego dochodów – wynoszące 23,46% – pozostaje poniżej granicznej wartości 60% ustalonej w art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Także

określona w WPF dla roku 2013 relacja spłat długu wraz z odsetkami do planowanych w tym roku dochodów, wynosząca 5,84%, nie narusza dopuszczalnego wskaźnika 15%, określonego w obowiązujących w tym okresie przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Z przedstawionych w prognozie wartości, przy uwzględnieniu wartości faktycznych – opartych o dane sprawozdawcze – w odniesieniu do lat 2011-2012, wynika również, że w roku 2014 i kolejnych latach objętych prognozą nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. stosunek łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek 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). Miasto Kolno zamierza spłacać zaciągnięty oraz planowany do zaciągnięcia dług do końca 2019 roku, przy czym według obowiązujących założeń w następnych latach nie przewiduje się pozyskiwania przychodów z tytułów dłużnych. Stosownie do przyjętych wartości prognostycznych, począwszy od 2014 roku Miasto ma osiągać dodatnie wyniki budżetów w wielkościach umożliwiających sfinansowanie planowanych na poszczególne lata rozchodów, w tym również tytułem spłat kredytu długoterminowego będącego przedmiotem niniejszej opinii (na co wskazuje analiza wartości podanych m.in. w kol. 5, 6, 10, 14.1 tabeli WPF). Na koniec 2013 roku wartość długu publicznego ma wynieść 6 813 333 zł, w następnych latach dług publiczny ma sukcesywnie maleć. Ponadto w kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne, czyli dodatnie różnice między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Odnośnie do nadwyżek operacyjnych (kol. 8.1 tabeli WPF) Skład Orzekający zauważa, że od 2014 roku prognozuje się skokowy wzrost ich wartości na tle planu budżetu na rok 2013 oraz wykonania w roku 2012. Jest to spowodowane projekcją wyższego przyrostu dochodów bieżących od przyrostu wydatków bieżących. Skład Orzekający podkreśla zatem, że wydając niniejszą opinię przyjmuje założenie, że Miasto Kolno utrzyma dyscyplinę w wykonaniu budżetu na 2013 rok i lata kolejne, w stopniu umożliwiającym zachowanie właściwych w świetle art. 243 ustawy proporcji dla zakładanych spłat planowanego i zaciągniętego długu publicznego.

Z będących w posiadaniu Izby Obrachunkowych danych sprawozdawczych z wykonania budżetu Miasta Kolno na 2013 rok – danych za II kwartał – wynika, że plan dochodów według stanu na 30.06.2013 r. został zrealizowany w 53,21%, tj. w kwocie ogółem 14 657 408,19 zł (z tego dochody bieżące 13 571 114,87 zł (52,88% planu), dochody majątkowe 1 086 293,32 zł (57,79% planu)), natomiast plan wydatków wykonano na poziomie 43,87%, tj. w kwocie ogółem 12 734 398,55 zł (z tego wydatki bieżące

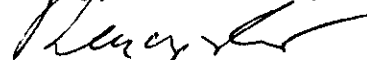
11 928 646,18 zł (48,29% planu), wydatki majątkowe 805 752,37 zł (18,62% planu)). W związku z niskim poziomem realizacji wydatków majątkowych budżet na koniec I półrocza zamknął się nadwyżką w wysokości 1 923 009,64 zł. W pierwszej połowie roku nie pozyskiwano przychodów zwrotnych (w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano przychody z wolnych środków na kwotę 1 252 309,67 zł), natomiast dokonano spłat kredytów i pożyczek na sumę 649 999,32 zł. Dług publiczny Miasta na koniec półrocza wyniósł 4 683 334,40 zł, co w stosunku do dochodów planowanych stanowiło 17,00%. Z przedstawionych danych wynika m.in., że realizacja budżetu w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących przebiegała według przyjętych założeń (przy czym tempo realizacji planowanych dochodów było wyższe od tempa realizacji wydatków). Zintensyfikowania działań w sferze wydatków majątkowych, jak to wynika z informacji przedłożonej przez Burmistrza Miasta w trybie art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, należy spodziewać się w drugiej połowie roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził 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