

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości sporządzenia planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta Grajewo.

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 kolegium
Agnieszka Gerasimiuk	- członek kolegium

Opiniuje pozytywnie, możliwość sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z Uchwały Nr XXIII/147/12 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 maja 2012 roku podjętej w sprawie zmian w budżecie Miasta Grajewo na 2012 rok oraz opiniuje pozytywnie planowaną kwotę długu wynikającą z Uchwały Nr XXIII/146/12 Rady Miasta Grajewo z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewo na lata 2012–2022, wskazując na uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Rada Miasta Grajewo Uchwałą Nr XXIII/147/12 z dnia 30 maja 2012 roku wprowadziła zmiany do budżetu powodujące zwiększenie deficytu z kwoty 6.632.600 zł do kwoty 9.132.600 zł (w przedmiotowej uchwale zwiększenie o kwotę 2.500.000 zł). Po dokonanych zmianach budżet wykazuje:

- dochody w wysokości – 60.602.626 zł
- wydatki w wysokości – 69.735.226 zł
- deficyt w wysokości – 9.132.600 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 9.132.600 zł, Rada wskazała (zapis § 3 pkt 2 ww. uchwały), przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów w kwocie 8.132.600 zł i pożyczek w kwocie 1.000.000 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 § 6 uchwały oraz danymi wykazanymi w zał. Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu w 2012 roku”, planowany budżet wykazuje:

- przychody w wysokości – 12.300.000 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów § 952 – 11.300.000 zł (z przeznaczeniem na finansowanie deficytu w kwocie 8.132.600 zł i na planowaną spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie 3.167.400 zł) oraz przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE § 903 – w kwocie 1.000.000 (z przeznaczeniem na finansowanie deficytu).
- rozchody – 3.167.400 zł, w tym § 992 spłata kredytów 2.934.200 zł i pożyczek 233.200 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione. Istniejąca nadwyżka przychodów nad rozchodami finansuje deficyt budżetowy w wyżej wymienionej kwocie tj. 9.132.600 zł, w tym deficyt wynikający z przedmiotowej uchwały.

Rada Miasta Grajewo Uchwałą Nr XXIII/146/12 z dnia 30 maja 2012 roku dokonała zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Grajewo na lata 2012–2022. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2012–2022. Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- zadłużenie na koniec 2011 roku wyniosło 13.809.125 zł, w tym zobowiązania wymagalne 310.273 zł,
- planowane do zaciągnięcia w 2012 roku kredyty i pożyczki wynoszą 12.300.000 zł,
- planowana spłata rat kredytów i pożyczek w 2012 roku wynosi 3.167.400 zł (z odsetkami 918.677 zł wynosi 4.086.077 zł, co do planowanych dochodów tego roku – stanowi 6,74%),
- planowany dług na koniec 2012 roku wyniesie 22.631.451 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 37,34% (po zastosowaniu wyłączeń z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.000.000 zł stanowi – 35,69%),
- 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.

Splaty zobowiązań w relacji do planowanych dochodów danego roku wyniosą: w 2012 roku – 6,74%, w 2013 roku – 8,76% (po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.000.000 zł stanowi – 7,26%.

Natomiast prognozowane zadłużenie na dany rok wyniesie: w 2012 roku – 37,34%, (po zastosowaniu wyłączeń z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, czyli pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.000.000 zł stanowi – 35,69%), w 2013 roku – 27,86% planowanych dochodów na ten rok.

Przewidywany więc poziom zadłużenia 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).

Planowany budżet na 2013 i 2014 rok wykazuje nadwyżkę, którą miasto zamierza przeznaczyć na planowane splaty rat kredytów i pożyczek. W latach tych na planowane splaty rat kredytów i pożyczek miasto planuje również zaciągnięcie kredytu. Budżety miasta planowane na lata 2015–2022 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. Wskazuje się jednak na bieżące analizowanie danych wykazanych przy konstrukcji budżetów w latach 2013–2022, gdzie planowana jest dość wysoka nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w porównaniu do wykonania lat poprzednich. Realistyczne bowiem ujmowanie danych w WPF wynika z przepisu art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zał. nr 1) zawiera błędy: w wierszu dla roku 2012, kolumna 8 „Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust.3 sufp” winna być wykazana kwota 1.000.000 zł [jest 0 zł], które w ocenie składu orzekającego są nieistotne.

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 2022 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 Wasniewska