

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

P. Skarbuik

12.02.01

WPŁYNĘŁO

2012-02-01

Urząd Miejski
w Rajgrodzie

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 Kubyliś	- członek
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

Opiniuje negatywnie planowaną kwotę długu wynikającą z Uchwały Nr XIII/80/11 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rajgród na lata 2012 – 2027 nie wnosząc istotnych zastrzeżeń w zakresie możliwości sfinansowania deficytu budżetu wynikającego z Uchwały Nr XIII/81/11 Rady Miejskiej w Rajgrodzie z dnia 30 grudnia 2011 roku podjętej w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rajgród na rok 2012, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Rada Miejska w Rajgrodzie Uchwałą Nr XIII/81/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu gminy na 2012 rok uchwaliła budżet, a mianowicie:

- dochody w wysokości – 17.268.417 zł
- wydatki w wysokości – 17.044.684 zł

Z zapisu § 5 ww. uchwały wynika również, że ustala się spłatę transzy pożyczki zaciągniętej w 2011 roku na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 564.492 zł, z dochodów budżetu gminy w 2012 roku (środki pochodzą z uzyskanej refundacji). Deficyt budżetu po uwzględnieniu ustaleń powyższych wyniesie 340.759 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w ww. kwocie, co jest zgodne z art. 217 ust. 2 oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Ponadto zgodnie z zapisem § 7 uchwały oraz danymi wykazanymi w zał. Nr 5 „Przychody i rozchody budżetu na 2012 roku”, planowany budżet wykazuje:

- przychody w wysokości – 1.249.759 zł, w tym: przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.249.759 zł (z przeznaczeniem na spłatę rat pożyczek w kwocie 909.000 zł),
- rozchody – 1.473.492 zł, w tym: § 992 spłata rat kredytów – 909.000 zł i oraz spłata pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE § 963 – 564.492 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 Rajgrodzie Uchwałą Nr XIII/80/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rajgród na lata 2012– 2027. W załączniku nr 1 do tej uchwały określiła prognozowaną kwotę długu i spłat zobowiązań na lata 2012– 2027.

Z analizy danych ujętych w ww. prognozie długu i spłat zobowiązań wynika, że:

- planowane zadłużenie na koniec 2011 roku wyniesie 6.057.492 zł,
- planowany do zaciągnięcia w 2012 roku kredyt wynosi 1.249.759 zł,
- spłata rat kredytów pożyczek w 2012 roku planowana jest w kwocie 1.473.492 zł, (z odsetkami 320.000 zł wynosi 1.793.492 zł, co do planowanych dochodów tego roku – stanowi 10,39%, 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 UE 564.492 zł - stanowi 7,12%),
- planowany dług na koniec 2012 roku wyniesie 5.833.759 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 33,78%,
- gmina nie udzielała 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.

Spłaty zobowiązań w relacji do planowanych dochodów danego roku wyniosą: w 2012 roku – 10,39% (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 UE 564.492 zł - stanowi 7,12%), w 2013 roku – 8,11%. Natomiast prognozowane zadłużenie na dany rok wyniesie: w 2012 roku – 33,78%, w 2013 roku – 29,53% planowanych dochodów na ten rok.

Przewidywany więc poziom zadłużenia gminy 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).

Budżety gminy planowane na lata 2013–2027 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. Zauważalny dość duży wzrost dochodów bieżących nad wydatkami, począwszy od roku 2013 nie znajduje odzwierciedlenia w budżetach wykonywanych lat poprzednich (poza rokiem 2009). Poza tym analiza danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (zał. nr 1) wykazuje, że zawiera ona błędy:

- wiersz: Plan 3 kw. 2011 i Przewidywane wykonanie 2011 i 2012, w kolumnie 5.3.1 „kredyty na pokrycie deficytu budżetu” brak wykazania kwot,
- kolumna 1.1.1 „środki z UE „ dla roku 2012 winna być kwota 22.117 zł (jest 39.606 zł),
- kolumna 2.2.1 „wydatki na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2” winno być 3.087.575 zł (jest 0 zł),
- kolumna 2.1.1.2. „wydatki bieżące na obsługę” (są „zera”), winny być wykazane kwoty, które błędnie wykazano w kolumnie 2.1.2 „na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2”
- kolumna 2.1.2. „na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2” (są wykazane kwoty na obsługę długu), a winny być wykazane wydatki bieżące na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2.

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.

W 2014 roku omawiana relacja również nie spełnia wymogów określonych przepisami art. 243 ustawy o finansach publicznych. Budżety w latach 2015-2027 wykazują, że relacje wynikające z art. 243 są spełnione.

Negatywny wpływ na zachowanie relacji w 2014 roku niewątpliwie wywierają kredyty planowane do zaciągnięcia w budżecie 2012 roku w wysokości 1.249.759 zł (zał. nr 5 do uchwały Rady Nr XIII/81/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku).

Zwraca się uwagę, że relacje w zakresie spłaty długu wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, od 2014 roku stają się obligatoryjne. W związku z powyższym, wskazuje się na konieczność podjęcia działań w uchwanych i wykonywanych budżetach w kierunku zachowania relacji ustawowej, co wynika z art. 230 ust. 5 ustawy 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

Masem
Maria Wasilewska