



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr III/ ⁴⁹ /2009

z dnia 14 grudnia 2009 roku

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

w sprawie: *opinii o możliwości sfinansowania **deficytu** budżetu miasta na 2010 r. przedstawionego przez **gminę – miasto Dębica***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

- działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) oraz 172 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)

postanawia

wydać **negatywną** opinię o możliwości sfinansowania **deficytu** budżetu na 2010 r. przedstawionego przez **gminę – miasto Dębica**.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy przedłożył w dniu 18 listopada 2009 r. projekt budżetu Miasta Dębica na 2010 r. Do tego projektu dołączono prognozę długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2023.

W załączonej do projektu budżetu miasta na 2010 r. prognozie długu gminy – miasto Dębica uwzględniono zadłużenie miasta zarówno z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, jak i z tytułu kredytów i pożyczek

długoterminowych planowanych do zaciągnięcia na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. oraz na spłatę w 2010 r. wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, a także planowanych do wyemitowania obligacji w latach 2012 – 2014.

Z projektu uchwały budżetowej miasta na 2010 r. wynika, że jest planowany **deficyt budżetu** w kwocie **16.661.000,00** zł. W projekcie tej uchwały wskazano, że źródłem sfinansowania planowanego deficytu, a także spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 27.000.000,00 zł będą przychody zwrotne miasta z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Spłata zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych, planowanych do zaciągnięcia na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r., a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, będzie wynosić:

- w 2010 r. kwotę 750.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych będzie stanowić **11,11%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;
- w 2011 r. kwotę 2.550.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych będzie stanowić **13,72%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;
- w 2012 r. kwotę 3.500.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, a także z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., będzie stanowić **13,06%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;
- w **2013 r.** kwotę 4.350.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, a także z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r. i 2013 r., będzie stanowić **15,14%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;
- w **2014 r.** kwotę 4.200.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, a także z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **15,50%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;
- w 2015 r. kwotę 4.000.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez miasto obligacji oraz z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, a także z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014,

będzie stanowić **5,51%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2016 r. kwotę 3.850.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetów lat ubiegłych, a także z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **5,23%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2017 r. kwotę 3.650.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **5,89%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2018 r. kwotę 3.500.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **5,70%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2019 r. kwotę 3.300.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **5,48%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2020 r. kwotę 3.110.000,00 zł i łącznie ze spłatą zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014, będzie stanowić **5,27%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym.

Spłata zobowiązań z tytułu planowanych do wyemitowania obligacji w 2012 r., 2013 r. i 2014:

- w 2021 r. będzie stanowić **2,56%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2022 r. będzie stanowić **2,54%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym;

- w 2023 r. będzie stanowić **1,68%** planowanych dochodów budżetu miasta w tym roku budżetowym.

Stosownie do art. 168 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być pokryty przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedaży papierów wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- 2) kredytów,
- 3) pożyczek,
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego,
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych,
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Według zaś art. 169 ust. 1 tej ustawy łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym:

- 1) rat kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od

tych kredytów, a także należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek zaciąganych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

- nie może przekroczyć **15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zauważa, że w dołączonej do projektu budżetu miasta na 2010r. prognozie kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2023 są **prognozowane w tym okresie dochody ze sprzedaży mienia komunalnego** w łącznej kwocie **66.609.000 zł**. Tymczasem z informacji o stanie mienia komunalnego dołączonej do tego projektu wynika, że **łączna wartość mienia komunalnego** według stanu na dzień 30 września 2009 r. wynosi **102.012.941,85 zł**, w tym:

1) grunty o wartości netto -	31.381.081,93 zł;
2) budynki o wartości netto -	24.032.942,23 zł;
3) budowle o wartości netto –	45.653.965,72 zł;
4) urządzenia techniczne i środki transportu o wartości netto -	230.891,59 zł;
5) ruchomości i wyposażenie o wartości netto -	714.060,38 zł.

Jednak z tej informacji nie wynika, które ze wskazanych w niej składników mienia komunalnego mogą być zbyte bez szkody dla realizacji ustawowych zadań, ciężących na gminie – miasto Dębica. Z kolei wielkość prognozowanych dochodów ze sprzedaży mienia komunalnego w latach: **2011 r. – kwota 12.768.000 zł; 2012 r. – kwota 5.332.000 zł; 2013 r. – kwota 4.299.000 zł; 2014 r. – kwota 3.332.000 zł, ma istotny wpływ na to, w jaki sposób kształtuje się wskaźnik faktycznego zadłużenia miasta** w tych latach w stosunku do wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia miasta, określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

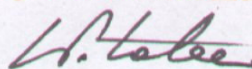
Niezależnie od w/w uwag, łączna kwota rozchodów budżetu miasta **w latach 2013 – 2014** w wraz wydatkami budżetu miasta w tych latach z tytułu obsługi zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, wykazana w dołączonej do projektu budżetu miasta na 2010r. prognozie kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2023, **przekracza wielkość dopuszczalnego zadłużenia miasta**, która wynika z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższy stan faktyczny i prawny Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

RAZEWODNICZAC
SKŁADY OBRACHUNKOWE

mgr Waldemar WITALEC



Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Dębica x 2
2. a/a