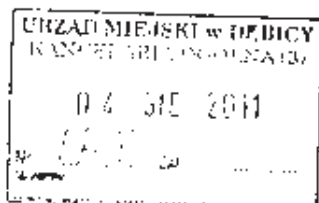




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



UCHWAŁA Nr IIII /2011

z dnia 2 sierpnia 2011 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego w kwocie 3.800.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

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

- działając na podstawie 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 art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 3.800.000,00 (słownie: trzy miliony osiemset tysięcy) zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy zwrócił się w piśmie znak: BF. 3022.7.2011.IP z dnia 27 lipca 2011 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 3.800.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów

Do w/w wniosku dołączył:

- 1) zarządzenie Nr 141/2011 z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu bankowego;
- 2) wieloletnią prognozę finansową gminy – miasto Dębica wraz z prognozą kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2011 – 2020;
- 3) informację o stanie zadłużenia miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez miasto obligacji według stanu na dzień 30 czerwca 2011 r.

Z Urzędu Miejskiego w Dębicy ponadto przesłano w dniu 1 sierpnia 2011r.:

- 1) uchwałę Nr XIII/146/11 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie kredytu bankowego;
- 2) uchwałę Nr XIII/147/11 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta Dębica na 2011 r.,
- 3) zarządzenie Nr 140/2011 Burmistrza Miasta Dębica z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Miasta Dębica.

Poza tym z Urzędu Miejskiego w Dębicy przesłano w dniu 2 sierpnia 2011r. zarządzenie Nr 146/2011 Burmistrza Miasta Dębicy z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych Gminy Miasta Dębica na 2011 r.

Z przedłożonych przez wnioskodawcę dokumentów oraz z materiałów posiadanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie, tj.:

- 1) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2010 r. do końca IV kwartału 2010 r.,
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2011 r. do końca II kwartału 2011 r.,
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2011 r. do końca II kwartału 2011 r.,
- 4) budżetu miasta na 2011 r., ze zmianami,

wynika, że gmina – miasto Dębica:

- 1) w 2010 r. zrealizowała:
 - a) dochody w 95,86%
w tym:
 - dochody bieżące w 98,1%
 - dochody majątkowe w 84,31%
 - b) wydatki w 95,57%
w tym:
 - wydatki bieżące w 86,87%
 - wydatki majątkowe w 91,45%(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 22,84% zrealizowanych wydatków ogółem).

- 2) w budżecie miasta na 2011 r., po zmianach dokonanych do końca II kwartału 2010 r., przyjęła:
- a) wzrost dochodów
- w stosunku do wykonania dochodów w 2010 r. o 8,32%
 - w tym:
 - wzrost dochodów bieżących o 3,7%
 - wzrost dochodów majątkowych o 36,1%
- b) spadek wydatków:
- w stosunku do wykonania wydatków w 2010 r. o 4,52%
 - w tym:
 - spadek wydatków bieżących o 0,6%
 - spadek wydatków majątkowych o 17,75%
- 3) na koniec II kwartału 2011 r. zrealizowała:
- a) dochody w 43,30%
- w tym:
- dochody bieżące w 51,34%
 - dochody majątkowe w 6,41%
- b) wydatki w 49,12%
- w tym:
- wydatki bieżące w 55,28%
 - wydatki majątkowe w 23,94%
- (zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 9,59% zrealizowanych wydatków ogółem).

Na dzień 30 czerwca 2011 r. Gmina Miasta Dębica posiadała zadłużenie z tytułu zaciągnięcia kredytu w rachunku bieżącym (kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Miasta Dębica na 2011 r.) w kwocie 5.509.339,00 zł.

Splata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, a także z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.800.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, stanowić będzie:

- w 2011 roku 11,05% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2012 roku 10,71% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2013 roku 11,19% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2014 roku 10,70% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2015 roku 4,23% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2016 roku 4,73% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2017 roku 4,62% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2018 roku 4,32% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2019 roku 4,20% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2020 roku 3,92% planowanych dochodów budżetu gminy.

Na koniec 2020 r. nastąpi całkowita spłata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych zaciągniętych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, a także z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w

kwocie 3.800.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji.

Spłata rat zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup wyemitowanych długoterminowych obligacji nastąpi w 2011 r. z nadwyżki budżetu miasta na 2011 r. oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu miasta, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, a także z kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia na rynku krajowym.

Spłata rat planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.800.000,00 zł, a także zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach 2012 – 2020 nastąpi z nadwyżki budżetu miasta planowanej na dany rok budżetowy.

Stan zadłużenia gminy – miasto Dębica planowany na koniec:

- 1) 2011 r. będzie wynosić kwotę 60.105.000,00 zł i będzie stanowił 46,14% planowanych dochodów miasta na 2011 r.;
- 2) 2012 r. będzie wynosić kwotę 50.173.000,00 zł i będzie stanowił 42,01% planowanych dochodów miasta na 2012 r.;
- 3) 2013 r. będzie wynosić kwotę 39.274.000,00 zł i będzie stanowił 33,13% planowanych dochodów miasta na 2013 r.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), t.j. łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 r.:

- 1) spłata rat kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykupów obligacji emitowanych na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji;

do

- 2) planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2020 r.;

- **nie przekroczy** średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta obliczoną według ustalonego wzoru.

Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących miasta powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta, obliczona według ustalonego wzoru, wynosi bowiem:

- w 2014 roku wynosi 11,99%;
- w 2015 roku wynosi 15,09%;
- w 2016 roku wynosi 16,97%;
- w 2017 roku wynosi 17,95%;
- w 2018 roku wynosi 17,59%;
- w 2019 roku wynosi 17,21%;

- w 2020 roku wynosi 16,66%.

Należy jednak zaznaczyć, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) odniesiona do średniej arytmetycznej z obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu miasta obliczoną według ustalonego wzoru, zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) **ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014** i obecnie nie ma wpływu na ocenę prawną możliwości spłaty zaciąganego kredytu.

Na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mają zastosowanie zasady określone w art. 169 -171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).

Stosownie do art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych 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 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.

W/w ograniczenia nie stosuje się do:

- 1) emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

Według zaś art. 170 ust. 1- 3 tej ustawy łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym

dochodów tej jednostki. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami europejskimi.

Biorąc pod uwagę zakładane wielkości dochodów i wydatków w latach 2011 – 2020, należy stwierdzić, że gmina – miasto Dębica **spełnia wymagania formalno – prawne** dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.800.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, według przedstawionego harmonogramu.

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

Otrzymują:

1. Burmistrz Miasta Dębicy x 2;
2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

