

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W RZESZOWIE**

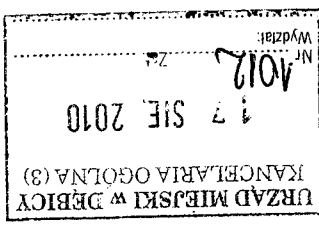
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10



31

UCHWAŁA Nr III/94/2010

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **miasto Dębica** kredytu **dlugoterminowego** ogółem w kwocie 17.500.000,00 zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz na spłatę wcześniejszej zaciągniętych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1. Waldemar Witalec - przewodniczący
- 2. Anna Tralka - 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)

postanawia

wydać **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **miasto Dębica** kredytu długoterminowego w kwocie 17.500.000,00 (słownie: siedemnaście milionów pięćset tysięcy) zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz na spłatę wcześniejszej zaciągniętych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00 zł.



UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy zwrócił się w piśmie znak: BF. 3054 – 13/10 z dnia 26 lipca 2010 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego w kwocie 17.500.000,00 zł, zaciąganego na finansowanie deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz na spłatę wcześniejszych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00 zł wraz z informacją w sprawie zobowiązań gminy – miasto Dębica z tytułu udzielania poręczeń.

Do w/w wniosku dołączył:

1) zarządzenie Nr 124/2010 z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytów bankowych;

2) prognozę kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2020;

3) informację z dnia 25 czerwca 2009 r. o stanie zadłużenia miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez miasto obligacji;

4) informację w sprawie zobowiązań gminy – miasto Dębica z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji.

Z Urzędu Miejskiego w Dębicy ponadto przesłano:

1) w dniu 31 marca 2010 r. uchwałę Nr XLIX/622/10 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 27 marca 2010 r. w sprawie kredytu bankowego;

2) w dniu 26 lipca 2010 r. uchwałę Nr LVIII/670/10 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 16 lipca 2010 r. zmieniającą uchwałę Nr XLIX/622/10 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 27 marca 2010 r. w sprawie kredytu bankowego;

3) w dniu 9 sierpnia 2010 r. skorygowaną prognozę kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2020 dotyczącą kredytu długoterminowego ogółem w kwocie 17.500.000,00 zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz na spłatę wcześniejszych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00 zł;

4) w dniu 9 sierpnia 2010 r. prognozę sprzedaży mienia komunalnego w latach 2010 – 2020;

5) w dniu 12 sierpnia 2010 r. wyjaśnienia Burmistrza Miasta Dębicy, zawarte w piśmie znak: BF. 3054 – 13 -1/10 z dnia 9 sierpnia 2010 r., dotyczące założeń w zakresie kształtowania się wydatków bieżących gminy – miasto Dębica, które zostały przyjęte w prognozie kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2010 – 2020.

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 2009 r. do końca IV kwartału 2009 r.,
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2010 r. do końca II kwartału 2010 r.,
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2010 r. do końca II kwartału 2010 r.,
- 4) budżetu miasta na 2010 r., ze zmianami,

wynika, że gmina – miasto Dębica:

1) w 2009 r. realizowała:

a) dochody w 95,9%
b) wydatki w 95,2%

w tym:

- wydatki bieżące w 98,2%
- wydatki majątkowe w 86,6%

ogółem).

2) w budżecie miasta na 2010 r., po zmianach dokonanych do końca II kwartału

2010 r., przyjęła:

a) wzrost dochodów w 12,88%
b) wzrost wydatków w 2009 r. do wykonania dochodów w 2009 r.

w tym:

- w stosunku do wykonania wydatków w 2009 r. o 1,18%
- spadek wydatków majątkowych o 2,51%
- wzrost wydatków bieżących o 2,31%

3) na koniec II kwartału 2010 r. realizowała:

a) dochody w 47,7%
b) wydatki w 43,7%

w tym:

- wydatki bieżące w 50,0%
- wydatki majątkowe w 22,4%

ogółem).

Prognozy dochodów i wydatków bieżących na lata 2010 - 2020 opracowano przy uwzględnieniu dynamiki dochodów i wydatków bieżących w latach ubiegłych, przyjętych w prognozie założeń kształtowania się wydatków bieżących gminy –



miasto Dębica oraz przewidywanych wskaźników kształtowania się poziomu dochodów i wydatków publicznych. Z wyjaśnień Burmistrza Miasta Dębicy, zawartych w piśmie znak: BF. 3054 – 13 -1/10 z dnia 9 sierpnia 2010 r., wynika, że zakładane obniżenie wydatków bieżących, finansowanych ze środków własnych o 5% w 2011 r. i nie zwiększanie budżetu bieżącego w latach 2012 – 2014, będzie pochodziło z wprowadzenia w jednostkach organizacyjnych gminy – miasto Dębica programu oszczędnościowego, którego głównym celem jest osiągnięcie od 2014 r. wskaźników zadłużenia gminy – miasto Dębica zgodnych z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Fonadto w prognozowanych wydatkach uwzględniono przewidywane skutki zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wymirowanych przez gminę – miasto Dębica obligacji, a także zaciąganego kredytu długoterminowego w kwocie 17.500.000,00 zł, zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz wcześniejsz zaciągniętych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00,00 zł.

Spłatą zobowiązań z w/w tytułów stanowiąc będzie:

- w 2010 roku 10,63% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2011 roku 11,60% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2012 roku 11,05% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2013 roku 11,29% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2014 roku 10,72% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2015 roku 2,68% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2016 roku 3,37% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2017 roku 3,22% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2018 roku 3,03% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2019 roku 2,86% planowanych dochodów budżetu gminy;
- w 2020 roku 2,66% planowanych dochodów budżetu gminy.

Dług gminy – miasto Dębica na koniec roku budżetowego w okresie spłaty kredytu długoterminowego **nie przekroczy 60%** planowanych dochodów tej jednostki samorządu terytorialnego.

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) spłat rat kredytów i pożyczek na finansowanie deficytu budżetu miasta oraz na spłatę wcześniejsz 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 wcześniejsz zaciągniętych zobowiązań z zaciągniętych pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych pożyczek;

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 obliczona 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 11,59%;
- w 2015 roku wynosi 12,88%;
- w 2016 roku wynosi 12,67%;
- w 2017 roku wynosi 12,42%;
- w 2018 roku wynosi 10,30%;
- w 2019 roku wynosi 9,17%;
- w 2020 roku wynosi 7,46%.

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 obliczona 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 prawnej możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek lub wykupu emitowanych obligacji komunalnych.

Biorąc pod uwagę przebieg realizacji gospodarki finansowej miasta w 2009 r. oraz w I półroczu 2010 r., a także zakladane wielkości dochodów i wydatków w latach 2010 – 2020, należy stwierdzić, że gmina – miasto Dębica spełnia wymagania formalno – prawne dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 17.500.000,00 zł, zaciąganego na finansowanie: planowanego deficytu budżetu miasta na 2010 r. kwocie 7.217.158,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 10.282.842,00 zł, według przedstawionego harmonogramu.

