



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

URZĄD MIEJSKI w DEBICY
KANCELARIA OGÓLNA (B)

17 CZE. 2013

1046

UCHWAŁA Nr III/ 53 /2013

z dnia 12 czerwca 2013 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

w sprawie: *opinii o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu*

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 2012 r., poz. 1113) 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 w kwocie 5.500.000,00 (słownie: pięć milionów pięćset tysięcy) zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Dębicy zwrócił się w piśmie znak: BF. 3052.10.1.2013.IP z dnia 5 czerwca 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę – miasto Dębica kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

Do w/w wniosku dołączył:

- 1) zarządzenie Nr 74/2013 z dnia 5 czerwca 2013 r. w sprawie wystąpienia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu bankowego;
- 2) informację o stanie zadłużenia miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez miasto obligacji według stanu na dzień 5 czerwca 2013r.

Poza tym z Urzędu Miejskiego w Dębicy ponadto przesłano w dniu 6 czerwca 2013 r.

- 1) uchwałę Nr XXXIV/365/2013 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie kredytu bankowego;
- 2) uchwałę Nr XXXIV/364/2013 Rady Miejskiej w Dębicy z dnia 28 maja 2013 r. w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej gminy – miasto Dębica, zawierającą między innymi prognozę kwoty długu gminy – miasto Dębica na lata 2013 – 2021.

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 2012 r. do końca IV kwartału 2012 r.,
- 2) sprawozdania o nadwyżce / deficycie gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2013 r. do końca I kwartału 2013 r.,
- 3) sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń gminy – miasto Dębica za okres od 1 stycznia 2013 r. do końca I kwartału 2013 r.,
- 4) budżetu miasta na 2013 r., ze zmianami,

wynika, że gmina – miasto Dębica:

- 1) w **2012 r.** zrealizowała:

a) dochody	w 100,44%
w tym:	
- dochody bieżące	w 101,66%
- dochody majątkowe	w 84,91%
b) wydatki	w 98,27%
w tym:	
- wydatki bieżące	w 98,67%
- wydatki majątkowe	w 91,65%
(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 5,34% zrealizowanych wydatków ogółem).	

- 4) w budżecie miasta **na 2013 r.**, po zmianach dokonanych do końca I kwartału 2013r., przyjęła:

a) spadek dochodów	
- w stosunku do wykonania dochodów w 2012 r.	o 3,59%
w tym:	
- spadek dochodów bieżących	o 3,32%
- spadek dochodów majątkowych	o 7,72%

b) spadek wydatków:

- w stosunku do wykonania wydatków w 2012 r. o 2,68%

w tym:

- wzrost wydatków bieżących o 2,52%

- spadek wydatków majątkowych o 5,46%

5) za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 marca 2013 r. zrealizowała:

a) dochody budżetu w 30,29%

w tym:

- dochody bieżące w 3,46%

- dochody majątkowe w 27,59%

b) wydatki budżetu w 26,62%

w tym:

- wydatki bieżące w 27,67%

- wydatki majątkowe w 7,41%

(zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 1,44% zrealizowanych wydatków ogółem)

Splata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych długoterminowych obligacji, a także z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu, stanowić będzie:

- w 2013 roku 14,37% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2014 roku 6,93% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2015 roku 5,90% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2016 roku 6,02% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2017 roku 5,73% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2018 roku 5,08% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2019 roku 4,74% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2020 roku 4,42% planowanych dochodów budżetu gminy;

- w 2021 roku 3,74% planowanych dochodów budżetu gminy.

Na koniec 2021 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 2.950.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.

Splata rat planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000,00 zł, a także zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wykup wyemitowanych długoterminowych obligacji w latach 2014 – 2021 nastąpi z nadwyżki budżetu miasta planowanej na dany rok budżetowy.

Stan zadłużenia gminy – miasto Dębica planowany na koniec 2013 r. będzie wynosić kwotę 43.354.000,00 zł i będzie stanowić 34,59% 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 2021 r.:

1) spłat rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, wykup wcześniej emitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych obligacji, a także spłat rat planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu;

do

2) planowanych dochodów ogółem budżetu miasta w danym roku budżetowym, począwszy od 2014 r. do 2021 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 **9,57%**;
- w 2015 roku wynosi **9,49%**;
- w 2016 roku wynosi **8,83%**;
- w 2017 roku wynosi **7,38%**;
- w 2018 roku wynosi **6,74%**;
- w 2019 roku wynosi **5,91%**;
- w 2020 roku wynosi **5,26%**;
- w 2021 roku wynosi **4,54%**.

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.**

W 2013 r. objętym 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 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.

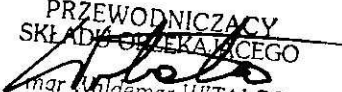
Według zaś art. 170 ust.1- 3 tej ustawy łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec 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 2013 – 2021, należy stwierdzić, że gmina – miasto Dębica **spełnia wymagania formalno – prawne** dotyczące możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 5.500.000,00 zł, zaciąganego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu, 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 ORZĘKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC