

Dnia 2009-07-13  
Ilość za  
Podpis 29342

UCHWAŁA Nr RIO.V-0031-12/09

z dnia 08 lipca 2009 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanych do zaciągnięcia w 2009 roku długoterminowych kredytów bankowych.

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/05 z dnia 27 kwietnia 2005r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Danuta Kubylis - przewodnicząca  
Maria Wasilewska - członek  
Wanda Orłowska - członek

po rozpatrzeniu pisma Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 25 czerwca 2009 r., Nr Fn.3364/54/2009 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanych do zaciągnięcia w 2009 roku kredytów bankowych długoterminowych w kwocie 13.345.000 zł, stwierdza co następuje:

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno- prawnych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w kwocie 13.345.000 zł na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2009 rok (uchwała Rady Nr XXXI/297/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu bieżącego roku (ostatnia zmiana uchwała Rady Nr XXXVII/349/09 z dnia 23 czerwca 2009 r.)

Z analizy wymienionych wyżej dokumentów wynika, że budżet po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody w wysokości – 255.576.251 zł,
- wydatki w wysokości – 266.601.136 zł.

Źródłem sfinansowania deficytu budżetu w kwocie 11.024.885 zł, wskazano zgodnie z art. 168 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przychody z planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych w wysokości 1.019.332 zł oraz z wolnych środków na rachunku bieżącym budżetu miasta z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 10.005.553 zł.

Z dokonanej analizy przedłożonej sprawozdawczości budżetowej sporządzonej na dzień 31 grudnia 2008 roku wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 15.843.568 zł. Zatem może być sfinansowany deficyt budżetowy wolnymi środkami w ww. kwocie.

Ponadto z danych ujętych w załączniku do uchwały (uchwała Rady XXX/333/09 z dnia 29 kwietnia 2009 r.- zał. Nr 7) „Przychody i rozchody budżetu miasta na 2009 rok” wynika, że miasto w 2009 roku planuje zaciągnąć kredyty dla zrównoważenia budżetu w związku ze spłatą kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 12.325.668 zł.

Wobec powyższego w budżecie miasta łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych w 2009 roku wynosi – 13.345.000 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 165 ww. ustawy o finansach publicznych są spełnione.

Rada Miasta ponadto postanowiła odrębną Uchwałą Nr XXXVII/348/09 z dnia 23 czerwca 2009 r. o zaciągnięciu ww. kredytu długoterminowego w kwocie 13.345.000 zł określając termin spłaty do 2020 roku.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu miasta w latach spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz kredytów przewidzianych do zaciągnięcia w 2009 roku, tj. w latach 2009- 2020 na podstawie przedłożonej sprawozdawczości budżetowej z lat ubiegłych, uchwały budżetowej, uchwał zmieniających budżet oraz dołączonych, do przedmiotowego pisma Prezydenta Miasta, materiałów uzupełniających w zakresie planowanych wielkości budżetu oraz wielkości rat kredytów i pożyczek przypadających do spłaty w poszczególnych latach.

Z analizy wyżej wymienionych materiałów wynika, że:

- miasto na dzień 31 grudnia 2008 roku posiadało zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 79.661.718 zł z planowanym terminem spłaty do 2020 roku,
- w budżecie na 2009 rok zaplanowano zwiększenie zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości – 13.345.000 zł z terminem spłaty również do końca 2020 roku,
- odsetki przewidziane do spłaty od całości spłaty wyżej wymienionego zadłużenia z całego okresu spłaty ujęto w wysokości 32.602.298 zł,
- miasto nie udzielało poręczeń innym podmiotom.

Z założeń przyjętych do prognozy wynika, że spłata rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz kredytów przewidzianych do zaciągnięcia z odsetkami do planowanych dochodów wyniesie: w 2009 roku – 6,67 %, w 2010 roku – 6,74 %, w 2011 roku – 6,09 % i w pozostałych latach spłaty do końca 2020 roku wskaźnik wykazuje tendencję malejącą, a więc nie przekracza ustawowego wskaźnika tj. 15% planowanych dochodów (art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Analizując wskaźnik zadłużenia miasta stwierdza się, iż stan długu z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił 79.661.718 zł.

Zmniejszenie zadłużenia w związku ze spłatą w 2009 roku zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek przewidziano w wysokości 12.325.668 zł.

Kwotę długu zwiększającą planowane do zaciągnięcia w 2009 roku kredyty bankowe długoterminowe w wysokości 13.345.000zł.

Zobowiązania wymagalne, wg danych ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2008 roku wynoszą 246.297 zł i zostały w całości ujęte w planach finansowych wydatków jednostek organizacyjnych w 2009 roku.

Planowany stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, wobec powyższego na koniec 2009 roku wynosi 80.681.050 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 31,57 %, a więc nie przekracza ustawowo określonego wskaźnika zadłużenia tj. 60% (art.170 ustawy o finansach publicznych).

Powyższe dane wskazują, że nie zaistnieje zagrożenie naruszenia warunków określonych art. 169 ust 1 i art. 170 ustawy o finansach publicznych, tzn. że kwoty rocznych spłat zobowiązań z tytułu zadłużenia w latach spłaty nie przekroczą granicy 15 % planowanych na te lata dochodów jednostki oraz że nie naruszona zostanie granica łącznej kwoty długu publicznego, tj. 60 % dochodów miasta w 2009 roku i w latach następnych.

Analiza wykonania budżetów z lat ubiegłych oraz planowanych źródeł dochodów w 2009 roku i prognozowanych wielkości budżetu w latach przyszłych, w opinii składu orzekającego są realne i umożliwią spłatę zaciągniętego długu.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający stwierdza, że wskazane źródła sfinansowania budżetu kredytem bankowym, a także jego poziom są zgodne z przepisami ustawowymi. Natomiast spłata wnioskowanego kredytu nie powinna zagrozić płynności finansowej miasta.

#### Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego

  
Danuta Kubyliś