

Data 13-04-2012

liczba zał. 1
Podpis 13478

P.W. Składowa
P. B. Mankowska
13.04.12 16.04.2012

UCHWAŁA Nr RIO. V-00313-6/12
z dnia 11 kwietnia 2012 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 ze zm.), art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 zm) oraz Zarządzenia Nr 5/11 z dnia 3 października 2011 roku 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
Agnieszka Gerasimiuk	- członek

po rozpatrzeniu pisma Prezydenta Miasta z dnia 04 kwietnia 2012 roku, znak: FN.3221-1/11/2012 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w wysokości 24.010.741 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, opiniuje pozytywnie możliwość spłaty ww. kredytu.

Uzasadnienie:

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 24.010.741 zł na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2012 rok (Uchwała Rady Nr XVI/161/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu roku (ostania zmiana Uchwałą Rady Nr XX/214/2012 z dnia 28 marca 2012 roku).

Budżet miasta na 2012 rok po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody w wysokości 294.534.982 zł,
- wydatki w wysokości 302.747.280 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w kwocie 8.212.298 zł wskazano, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), przychody pochodzące z planowanych do zaciąganych kredytów bankowych długoterminowych 7.862.298 zł oraz w kwocie 350.000 zł z tytułu spłat udzielonych w latach poprzednich pożyczek (zapisy § 5 uchwały budżetowej).

Z treści § 6 uchwały budżetowej oraz danych wykazanych załączniku nr 4 do tej uchwały „Przychody i rozchody budżetu miasta na 2012 r.” wynika ponadto, że miasto w 2012 roku planuje spłatę kredytów i pożyczek w wysokości 16.148.443 zł, finansując w całości kredytami bankowymi.

Wobec powyższego w budżecie miasta łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych w 2012 roku wynosi 24.010.741 zł.

Powyższe dane wskazują, że budżet jest zrównoważony, a więc wymogi formalno-prawne wynikające z art. 211 ustawy o finansach publicznych są spełnione.

Rada Miasta w § 12 uchwały budżetowej (Uchwała Rady Nr XVI/161/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku) upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów do wysokości limitów zobowiązań określonych w budżecie miasta, w tym między innymi do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.862.298 zł oraz spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 16.148.443 zł.

W ramach udzielonego przez Radę upoważnienia, Prezydent Miasta odrębnym Zarządzeniem Nr 375/2012 z dnia 20 lutego 2012 r. postanowił o zaciągnięciu kredytu długoterminowego

w wysokości 24.010.741 zł, z tego: na pokrycie planowanego deficytu budżetu 7.862.298 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów 16.148.443 zł. Termin spłaty określono na lata 2013-2025.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu miasta w latach spłaty kredytów, tj. w latach 2012 - 2025 na podstawie przedłożonej sprawozdawczości budżetowej z lat ubiegłych oraz Uchwały Rady Nr XX/215/2012 z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2012- 2025.

Z analizy wyżej wymienionych materiałów wynika, że:

- zadłużenie miasta na dzień 31 grudnia 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 119.192.434 zł,
- kredyty planowane do zaciągnięcia w 2012 roku wynoszą 24.010.741 zł,
- planowana kwota spłaty rat kredytów przewidziana w budżecie na 2012 rok wynosi 16.148.443 zł, z odsetkami w kwocie 6.900.000 zł, stanowi kwotę 23.048.443 zł, co w relacji do planowanych dochodów tego roku wynosi 7,83 %, natomiast w 2013 roku relacja ta stanowi 7,55 %.
- planowany dług na koniec 2012 roku wynosi 127.054.732 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 43,14 %, wykazując tendencję malejącą w latach następnych.
- miasto nie udzielała poręczeń innym podmiotom.

Odnosząc się do ustawowych wskaźników zadłużenia i spłat zadłużenia stwierdza się, iż w latach 2011 – 2013, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), mają zastosowanie relacje wynikające z przepisów art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm). Zgodnie z powyższymi przepisami łączna kwota przypadających spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów, a łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60 % planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Powyższe dane wskazują, że nie zaistnieje zagrożenie naruszenia warunków określonych art. 169 i art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., tzn. że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczą granicy 15 % prognozowanych na te lata dochodów miasta oraz że nie naruszona zostanie granica łącznej kwoty długu publicznego, tj. 60 % do dochodów jednostki w latach 2011- 2013.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta na lata 2012 – 2025, przyjętej Uchwałą Rady Nr XX/215/2012 z dnia 28 marca 2012 roku, przedstawiono kwotę długu oraz relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Skład orzekający zwraca uwagę konieczność analizy danych w zakresie planowanego wzrostu nadwyżki operacyjnej.

Relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2012- 2013 została przedstawiona informacyjnie na mocy art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241) i nie jest w tych latach zachowana.

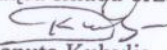
Wymieniona relacja w zakresie spłaty długu staje się obligatoryjna, na mocy art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) do uchwał budżetowych począwszy od 2014 roku.

Z wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta wynika, że są spełnione wymogi określone w art. 243 nowej ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach spłaty długu, od 2014 do 2025 roku.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego


Danuta Kubylis