

p. B. Jankowska
A. Gerasimuk

UCHWAŁA Nr RIO. V-0031-8/10

z dnia 01 czerwca 2010 roku

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Suwałki planowanego do zaciągnięcia
w 2010 roku kredytu długoterminowego.

Na podstawie 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) i art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 9 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/05 z dnia 27 kwietnia 2005 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 Gerasimuk | - członek |

po rozpatrzeniu pisma Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 26 maja 2010 roku znak Fn 3364/40/2010 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2010 roku kredytu długoterminowego w wysokości 38.035.947 zł, w tym na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 25.511.384 zł oraz na spłatę zobowiązań s tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach poprzednich w wysokości 12.524.563 zł, opiniuje pozytywnie możliwość spłaty ww. kredytu.

Skład orzekający przeanalizował spełnienie wymogów formalno-prawnych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w kwocie 38.035.947 zł, na podstawie przedłożonej uchwały budżetowej na 2010 rok (Uchwała Rady Nr XXXII/272/10 z dnia 26 stycznia 2010 roku) oraz dokonanych zmian budżetu w ciągu roku (ostatnia zmiana Uchwałą Rady Nr XLVIII/449/10 z dnia 26 maja 2010 r.). Z analizy wyżej wymienionych dokumentów wynika, że budżet po dokonanych zmianach wykazuje:

- dochody w wysokości - 308.854.332 zł,
- wydatki w wysokości - 338.887.863 zł,
- deficyt w wysokości - 30.033.531 zł.

Źródłem pokrycia deficytu budżetu w ww. kwocie, wskazano zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), przychody pochodzące z planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych w kwocie 25.511.384 zł oraz z wolnych środków z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 4.522.147 zł.

Z dokonanej analizy przedłożonej sprawozdawczości budżetowej sporządzonej na dzień 31 grudnia 2009 roku, w tym bilansu budżetu miasta wynika, że miasto posiada wolne środki na rachunku bieżącym budżetu z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.739.616 zł. Zatem może być sfinansowany deficyt budżetowy wolnymi środkami w wyżej wymienionej kwocie.

Ponadto z treści ww. uchwały zmieniającej budżet (§ 12) oraz z danych wykazanych w załączniku nr 7 do uchwały „Przychody i rozchody budżetu w 2010 roku” wynika, że miasto w 2010 roku planuje zaciągnąć kredyty dla zrównoważenia budżetu, w związku ze spłatą kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich w kwocie 12.524.563 zł. Wobec powyższego w budżecie miasta łączna kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów bankowych długoterminowych w 2010 roku wynosi 38.035.947 zł.

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

Rada Miejska w § 14 Uchwały Nr XLVIII/449/10 z dnia 26 maja 2010 roku, podjętej w sprawie zmian w budżecie miasta, upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania kredytów do wysokości limitów zobowiązań określonych w § 13 tejże uchwały, czyli między innymi do zaciągnięcia

kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 25.511.384 zł oraz na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 12.524.563 zł.
Odrębnym Zarządzeniem Nr 830/10 z dnia 26 maja 2010 r. Prezydent Miasta postanowił o zaciągnięciu o zaciągnięciu kredytów w ww. kwocie.

Skład orzekający przeanalizował sytuację budżetu miasta w latach spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz kredytów przewidzianych do zaciągnięcia w 2010 roku, tj. w latach 2010 - 2025 na podstawie przedłożonej sprawozdawczości budżetowej z lat ubiegłych, uchwały budżetowej i dokonanych zmian w budżecie w ciągu roku oraz przedłożonej „Prognozy łącznej kwoty długu miasta Suwałk na lata 2010-2025”.

Z analizy wyżej wymienionych materiałów wynika, że:

- zadłużenie miasta na dzień 31 grudnia 2009 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 80.681.050 zł,
- kredyty planowane do zaciągnięcia w 2010 roku wynoszą 38.035.947 zł,
- odsetki planowane do spłaty od całości zadłużenia w całym okresie spłaty wynoszą 39.588.811 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 2010 roku – 5,56 %, w 2011 roku – 6,86 % i w pozostałych latach spłaty (do końca 2025 roku) wskaźnik wykazuje tendencję malejącą, a więc nie przekroczy ustawowego wskaźnika tj. 15% planowanych dochodów (art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.).

Analizując wskaźnik zadłużenia miasta stwierdza się, iż stan długu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 80.681.050 zł i wynika z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych w latach poprzednich (dane ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji).

Środki na spłatę rat kredytów i pożyczek przewidziane na 2010 roku w wysokości 12.524.563 zł zabezpieczono przychodami budżetu.

Kwotę długu zwiększono o 38.035.947 zł z tytułu planowanych do zaciągnięcia w 2010 roku długoterminowych kredytów bankowych.

Planowany stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wnioskowanych do zaciągnięcia kredytów, wobec powyższego na koniec 2010 roku wyniesie 106.192.434 zł, co do planowanych dochodów tego roku stanowi 34,40 %, a więc nie przekracza ustawowo określonego wskaźnika zadłużenia tj. 60 % (art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.), wykazując tendencję malejącą w latach następnych.

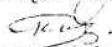
Powyższe dane wskazują, że nie zaistnieje zagrożenie naruszenia warunków określonych art. 169 ust 1 i art.170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., tzn. że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekroczą granicy 15 % prognozowanych na te lata dochodów miasta oraz że nie naruszona zostanie granica łącznej kwoty długu publicznego, tj. 60 % do dochodów jednostki w 2010 roku i w latach następnych.

Analiza wykonania budżetów z lat ubiegłych oraz prognozowane wielkości budżetów w latach przyszłych, w opinii składu orzekającego są realne i umożliwią spłatę zaciągniętego długu.

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 Kubyliś