

Uchwała Nr I/210/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 22 czerwca 2011 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Lubawka kredytu długoterminowego w kwocie 2.922.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, ze zmianą, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przez Miasto Lubawka kredytu długoterminowego w kwocie 2.922.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Lubawka pismem Fn. 3051.1/2011 z dnia 15 czerwca 2011 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu w Jeleniej Górze o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Lubawka kredytu długoterminowego w kwocie 2.922.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania przedmiotowej opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały Rady Miejskiej w Lubawce Nr I/20/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Lubawka na rok 2011, ze zmianami;
2. uchwały Rady Miejskiej w Lubawce Nr I/18/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka, ze zmianami;
3. zarządzenia Burmistrza Miasta Lubawka Nr 83/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2010 rok;
5. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za pierwszy kwartał 2011 roku.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Miasta Lubawka ustalono, że na 2011 rok dochody budżetu (według stanu na dzień 1 czerwca 2011 roku) zaplanowano w wysokości 29.861.051 zł. Dochody bieżące stanowią kwotę 23.505.304 zł, a dochody majątkowe kwotę 6.355.747 zł. Wydatki budżetu na 2011 rok (według stanu jak wyżej) zaplanowano w wysokości 30.540.684 zł. Wydatki bieżące stanowią kwotę 23.796.424 zł, a wydatki majątkowe kwotę 6.744.260 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 679.633 zł.

Za I kwartał 2011 roku gmina zrealizowała dochody ogółem w kwocie 9.893.041 zł, co stanowi

33,1% planu. Dochody bieżące wyniosły 6.965.907 zł, co stanowi 29,6% planu, a dochody majątkowe 2.927.134 zł, co stanowi 46,1% planu. Za I kwartał 2011 roku gmina zrealizowała wydatki ogółem w kwocie 6.113.022 zł, co stanowi 20,0% planu. Wydatki bieżące wykonano w wysokości 5.998.447 zł, co stanowi 25,2% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 114.575 zł, co stanowi 1,7% planu.

Gmina na 31 marca 2011 roku posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 6.902.750 zł. Ponadto gminę obciążały zobowiązania wymagalne w kwocie 287 zł. Relacja kwoty długu gminy do dochodów planowanych na 2011 rok wynosiła 23,1%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) przedmiotowa relacja wynosiła 19,8%. Gmina posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 717.254 zł. Powyższe zostało potwierdzone kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Miasta Lubawka za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 roku.

W budżecie gminy na 2011 rok zaplanowano przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów długoterminowych, w tym kredytu wnioskowanego, w kwocie 4.368.762 zł. Planowane na 2011 rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek z lat poprzednich wynoszą 4.385.692 zł.

Prognozowana kwota długu na koniec 2011 roku, po uwzględnieniu kredytów planowanych do zaciągnięcia, w tym wnioskowanego kredytu, wynosi 9.871.182 zł. Kwota długu Miasta Lubawka na koniec 2011 roku w relacji do planowanych na 2011 rok dochodów stanowi 33,1%. Po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, relacja kwoty długu do planowanych dochodów wynosi 28,7%. Przedmiotowa relacja mieści się zatem w dopuszczalnych granicach, określonych w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszących 60%.

Łączne obciążenie budżetu gminy w latach 2011-2013, z tytułu:

- spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami,
- spłaty kredytów długoterminowych planowanych do zaciągnięcia w 2011 roku, w tym kredytu wnioskowanego, wraz z odsetkami,
- potencjalnych spłat wynikających z udzielonych poręczeń,

w relacji do planowanych w tych latach dochodów, mieści się w granicach ustalonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Relacja powyższa, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku -Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych wynosi odpowiednio:

- w 2011 roku 3,3%,

- w 2012 roku 4,1%,
- w 2013 roku 3,9%.

Obowiązujące do 2013 roku przepisy art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych stanowią, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także kwota potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta Lubawka Nr 83/2011 z dnia 14 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, wnioskowany kredyt będzie spłacany w latach 2012-2022. Począwszy od 2014 roku do oceny możliwości wykupu emitowanych obligacji oraz spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów będą miały zastosowanie nowe zasady zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, będzie zależna od wielkości wykonanych w latach 2011-2022 dochodów, w tym bieżących oraz wydatków, w tym bieżących, co organy Miasta Lubawka winny mieć na uwadze przy uchwalaniu, a następnie wykonywaniu budżetów w latach 2011-2022.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w uchwale Rady Miejskiej w Lubawce Nr I/18/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka, ze zmianami, wynika, że w latach 2014-2021 górne dopuszczalne granice obciążenia kolejnych budżetów spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek nie będą przekroczone.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu przez Miasto Lubawka jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICĄCY
Składu Orzekającego
[Podpis]
mgr Elżbieta Piekarska