



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ZIELONEJ GÓRZE

65-261 ZIELONA GÓRA, UL. CHMIELNA 13; TEL. (0-68) 329 19 00, FAX (0-68) 329 19 03

Zielona Góra, 13 października 2011 r.

RIO V – 0010 / 136 / 2011

**Pan
Andrzej Skaluba**

Burmistrz Miasta i Gminy Rzepin

W załączeniu przesyłam Uchwałę Składu Orzekającego Nr 556 / 2011
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, podjętą w dniu 12 października 2011
roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin
długoterminowego kredytu.

PREZES IZBY

Ryszard Zajaczkowski

Uchwała Nr 556/ 2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 12 października 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Jarosław Kotowski - Przewodniczący
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 1 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) w związku z art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) oraz art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Miasta i Gminy Rzepin koniec II kwartału 2011 r., w tym stanu zobowiązań oraz przedstawionego przez organ wykonawczy Miasta i Gminy Rzepin zestawienia przepływów pieniężnych w latach 2011-2026,

pozytywnie z uwagą opiniuje możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin długoterminowego kredytu w wysokości 832.785 zł. (słownie: osiemset trzydzieści dwa tysiące siedemset osiemdziesiąt pięć złotych) przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

W dniu 20 września 2011 r. złożony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze przez Burmistrza Miasta i Gminy Rzepin wniosek RFK-MB-3054/11 o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Rzepin długoterminowego kredytu w wysokości 832.785 zł. (słownie: osiemset trzydzieści dwa tysiące siedemset osiemdziesiąt pięć złotych) przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Z załączonego do wniosku harmonogramu spłaty kredytu wynika, że spłata kredytu odbywać się będzie w latach 2012-2021, odsetek w latach 2011- 2021.Kredyt zostanie spłacony z dochodów własnych Miasta i Gminy Rzepin.

Uchwała organu stanowiącego Rady Miejskiej w Rzepinie w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego podjęta została na sesji w dniu 16 września 2011 r. /uchwała Nr XII/82/2011 Rady Miejskiej w Rzepinie w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego (...)/.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. – dochody budżetu Miasta i Gminy Rzepin wykonane zostały w wysokości 14 236 512,09 zł, co stanowiło 52,7% planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy Rzepin, natomiast wydatki budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 13 539 224,66 złotych, stanowiąc 51,6% planowanych wydatków w 2011 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS– o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. budżet Miasta i Gminy Rzepin pierwsze półrocze zamknęto nadwyżką w wysokości 697 287,43 zł. Nadwyżka budżetu przeznaczona zostanie na spłatę zaciągniętych kredytów.

W roku 2011 r. planowana łączna wysokość spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniesie 2 490 726 zł. i stanowiła będzie 9,22%

prognozowanych dochodów budżetu, nie naruszając limitu spłaty długu w danym roku budżetowym, który zgodnie z przepisami art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm./ pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. – nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

W roku 2012 wskaźnik spłaty zobowiązań planowany jest na poziomie 5,69% prognozowanych dochodów budżetu a w roku 2013 – na poziomie 5,50% prognozowanych dochodów budżetu, nie naruszając limitu spłaty długu, o którym mowa w powołanym wyżej art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Począwszy od 1 stycznia 2014 roku – obowiązywał będzie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie będzie mógł uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w danym roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym – relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu do planowanych dochodów ogółem budżetu 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, obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie.

Według danych zawartych w zestawieniu przepływów pieniężnych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Rzepin – relacja, o której mowa w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w roku 2014 nie zostanie zachowana. Oznacza to że o ile dane zawarte w zestawieniu przepływów pieniężnych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Rzepin nie ulegną zmianie, jednostka samorządu terytorialnego nie będzie mogła uchwalić budżetu na 2014 rok. W kolejnych latach spłaty kredytu którego dotyczy przedmiotowa opinia relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana co wynika zarówno z zestawienia przepływów pieniężnych oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Rzepin.

Na podstawie przepisów art.170 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych z 2005 r., który na podstawie art.85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.) pozostaje w mocy do dnia 31 grudnia 2013 r. - łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego, nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego łączna kwota długu j.s.t. – na koniec kwartału nie może przekraczać 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Dług Miasta i Gminy Rzepin koniec II kwartału 2011 roku. wyniósł 9 351 397,98 złotych odpowiadając 34,6% planowanych dochodów budżetu w roku 2011 i nie przekraczając limitu określonego w art.170 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Na podstawie danych zawartych w zestawieniu przepływów pieniężnych Miasta i Gminy Rzepin w latach 2011-2026 stwierdzić można, że wysokość długu na koniec 2011 roku (uwzględniając przychody planowane do zaciągnięcia) - prognozowana jest w kwocie 8 931 315,15 złotych (32,88% planowanych dochodów Miasta i Gminy Rzepin)

W kolejnych latach objętych prognozą spłaty długu – kwota długu planowana jest w przedziale od 30,16% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2012 do 0,40% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2024 i 0,00% prognozowanych dochodów budżetu w roku 2025.

Analiza przedstawionych danych pozwala na wyprowadzenie wniosku, że zachowując wskaźniki ustawowe, wynikające z art.169 ust.1 (wskaźnik spłaty zobowiązań) oraz art.170 (wskaźnik poziomu długu) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych Miasto i Gmina Rzepin posiadało będzie zdolność spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia, w planowanym okresie spłaty za wyjątkiem 2014 roku w którym nie zachowana jest relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały, zgodnie z przepisami art. 20 ust.1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo złożenia odwołania do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Jarosław Kotowski

