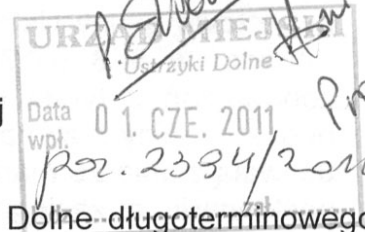




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

Uchwała Nr VII/20/2011
z dnia 30 maja 2011 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ustrzyki Dolne długoterminowego kredytu w wysokości **4.000.000,00 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577) w związku z art. 91 ust.2 oraz 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1241) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) skład orzekający w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 30 maja 2011 r. wniosku Burmistrza Gminy Ustrzyki Dolne o wydanie opinii, co do możliwości spłaty przez Gminę Ustrzyki Dolne kredytu długoterminowego w wysokości **4.000.000,00 zł**

postanawia

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przez Gminę Ustrzyki Dolne przedmiotowego kredytu długoterminowego w kwocie **4.000.000,00 zł.**

UZASADNIENIE

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie wpłynął w dniu 25 maja 2011 r. wniosek dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ustrzyki Dolne kredytu długoterminowego w wysokości 4.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

We wniosku Burmistrz Gminy Ustrzyki Dolne zawarł wykaz zobowiązań finansowych gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów - stan na dzień 31.03.2011 r. oraz sytuację finansową gminy do roku 2020. Ponadto Burmistrz Gminy Ustrzyki Dolne oświadczył, że na dzień 31.03.2011 r. gmina nie udzielał gwarancji i

poręczeń innym podmiotom.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami oraz danymi będącymi w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdza się, co następuje:

Planowany deficyt budżetowy w wysokości 7.000.000,00 zł oraz rozchody w wysokości 2.620.206,48 zł Rada Miejska w Ustrzykach Dolnych ustaliła uchwałą budżetową gminy Ustrzyki Dolne na 2011 rok Nr IV/16/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. Ponadto w § 3 ust.3 lit. b i c uchwały budżetowej Rada Miejska określiła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast uchwałą z dnia 25 marca 2011 r. Nr VIII/53/2011 Rada Miejska w Ustrzykach Dolnych postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłatę powyższego kredytu określono na lata 2012–2019 a jako źródło pokrycia zobowiązań wskazano dochody własne budżetu - podatek od nieruchomości od osób prawnych, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencja ogólna.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu gminy za lata 2008-2011 wynika, że dochody i wydatki budżetowe Gminy Ustrzyki Dolne przedstawiają się następująco:/w zł/

okres	d o c h o d y			w y d a t k i		
	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%
2008	44.845.211	45.091.070	100,5	44.980.211	42.863.450	95,3
2009	45.423.757	46.229.603	101,8	48.901.495	47.121.646	96,4
2010	52.043.746	52.096.641	100,1	58.119.535	56.038.133	96,4
2011	53.363.498	14.730.424	27,6	60.363.498	12.271.176	20,3

Dane dotyczące 2011 r. w zakresie dochodów i wydatków budżetowych przyjęto ze sprawozdań budżetowych za I kwartał 2011 r. (Rb-27s i Rb-28s).

Zgodnie z przedłożonym wnioskiem dochody budżetowe wg. stanu na dzień 27.04.2011 r. stanowią kwotę 55.458.622,92 zł, w tym dochody bieżące kwotę 42.262.280,00 zł, natomiast planowane wydatki stanowią kwotę 62.458.622,92 zł w tym wydatki bieżące 41.362.727,00 zł.

Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2010 r. (Rb-Z) z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło kwotę 10.280.140,79 zł. Natomiast zadłużenie Gminy na dzień 31.03.2011 r. zgodnie z przedłożonym wnioskiem wynosiło kwotę 9.665.089,17 zł, a po uwzględnieniu opiniowanych w 2011 roku pożyczek długoterminowych oraz wnioskowanego kredytu długoterminowego wynosi łącznie 15.240.140,79 zł, co stanowi 27,48% dochodów na 2011 rok.

Planowane dochody (w zł) Gminy Ustrzyki Dolne w latach 2012-2019 przedstawiają się następująco:

- 2012 r. - 43.727.105,00 zł w tym dochody bieżące 42.282.211,00 zł,
- 2013 r. - 44.317.913,00 zł w tym dochody bieżące 43.317.913,00 zł,

- 2014 r. - 45.399.245,00 zł w tym dochody bieżące 44.379.245,00 zł,
- 2015 r. - 46.506.847,00 zł w tym dochody bieżące 45.466.847,00 zł,
- 2016 r. - 47.641.372,00 zł w tym dochody bieżące 46.581.372,00 zł,
- 2017 r. - 48.803.487,00 zł w tym dochody bieżące 47.723.487,00 zł,
- 2018 r. - 49.993.878,00 zł w tym dochody bieżące 48.893.878,00 zł,
- 2019 r. - 51.213.249,00 zł w tym dochody bieżące 50.093.249,00 zł,

W latach objętych spłata wnioskowanego długoterminowego kredytu wydatki bieżące stanowią w zł:

- 2012 r. - 40.072.994,00 zł,
- 2013 r. - 40.894.270,00 zł,
- 2014 r. - 41.800.101,00 zł,
- 2015 r. - 42.732.603,00 zł,
- 2016 r. - 43.691.907,00 zł,
- 2017 r. - 44.698.154,00 zł,
- 2018 r. - 45.777.510,00 zł,
- 2019 r. - 46.884.647,00 zł,

Zgodnie z przedłożonymi przez Burmistrza Gminy Ustrzyki Dolne danymi, **łącznie kwoty (w zł)** przypadających w danym roku budżetowym spłat wnioskowanego kredytu oraz zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami to kolejno:

- 2.997.297,34 + odsetki 659.000,00 = 3.636.297,34, co stanowi **8,31%** dochodów na 2012 r.

- 2.018.706,48 + odsetki 502.800,00 = 2.521.506,48, co stanowi **5,69%** dochodów na 2013 r.

Natomiast w latach 2014-2019 relacja wynikająca z art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynosi:

Lewa strona wzoru		Prawa strona wzoru
2014 r.	0,0537	0,0670
2015 r.	0,0501	0,0797
2016 r.	0,0258	0,0792
2017 r.	0,0195	0,0811
2018 r.	0,0182	0,0827
2019 r.	0,0167	0,0838

Wobec powyższego stwierdzić należy, że łączna kwota przypadających do spłaty w latach budżetowych 2012-2013 rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie spowoduje obciążenia budżetu Gminy Ustrzyki Dolne kwotami przekraczającymi granice określone w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), tj. 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego (ewentualnie 12% - w przypadku, o którym mowa w ust. 2 art.169 ustawy o finansach publicznych). Natomiast zgodnie z treścią art. 243 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2014-2020 prognozuje się uchwalanie budżetów, którego relacja nie spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym,

relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem 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, co oznacza że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Natomiast **łączna kwota długu (w zł)** Gminy Ustrzyki Dolne na koniec poszczególnych lat budżetowych w okresie spłaty opiniowanego długoterminowego kredytu przedstawia się następująco:

- 9.642.636,97 zł, co stanowi **22,05%** planowanych dochodów na 2012 r.
- 7.623.930,49 zł, co stanowi **17,20%** planowanych dochodów na 2013 r.

Łączna kwota długu Gminy Ustrzyki Dolne na koniec poszczególnych lat budżetowych w okresie spłaty przedmiotowego kredytu nie przekroczyć 60 % dochodów budżetowych.

Zgodnie z postanowieniem art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Natomiast w myśl ust. 2 art. 170 tej ustawy w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Stosownie do postanowienia art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241) powyższa zasada ma zastosowanie w latach 2011-2013.

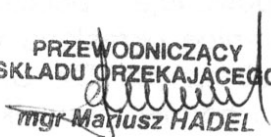
Biorąc powyższe pod uwagę Gmina Ustrzyki Dolne ma możliwość spłaty przedmiotowego długoterminowego kredytu w kwocie **4.000.000,00 zł.**

Pouczenie:

Od powyższej uchwały Burmistrzowi Gminy służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Otrzymują:

1. Burmistrz Gminy Ustrzyki Dolne 2x
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Mariusz HADEL