

Uchwała Nr I/111/2010
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 29 kwietnia 2010 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Jelenia Góra kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 51.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych oraz wyprzedzające finansowanie zadania w zakresie infrastruktury drogowej współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

Wydać pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Jelenia Góra kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 51.000.000 zł planowanych do zaciągnięcia:

- w 2010 roku w kwocie 32.900.000 zł,
- w 2011 roku w kwocie 18.100.000 zł,

z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją wydatków inwestycyjnych oraz wydatków inwestycyjnych współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej .

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Jeleniej Góry pismami Nr F 3054-8/2010 oraz Nr F 3054/9/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu – Zespół w Jeleniej Górze o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Miasto Jelenia Góra:

1) kredytu długoterminowego w kwocie 40.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadania inwestycyjnego z zakresu infrastruktury drogowej pn."Budowa obwodnicy południowej etap I (ul.W.Pola-Sudecka)", współfinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej, z tego:

- na rok 2010 kwota 21.900.000 zł,
- na rok 2011 kwota 18.100.000 zł,

2)kredytu długoterminowego w kwocie 11.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2010 roku związanego z realizacją zadań inwestycyjnych.

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

- 1.uchwały budżetowej na rok 2010 Nr 528/LXIII/2010 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 19 stycznia 2010 roku, ze zmianami,
- 2.uchwały Nr 550/LXVI/2010 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2010,
- 3.uchwały Nr 551/LXVI/2010 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego,
- 4.uchwały Nr 552/LXVI/2010 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 30 marca 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadań inwestycyjnych,
- 5.sprawozdań z wykonania budżetu miasta za 2009 rok,
- 6.sprawozdań z wykonania budżetu miasta za I kwartał 2010 roku.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że Miasto Jelenia Góra ubiega się o kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 51.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta związanego z realizacją zadania inwestycyjnego z zakresu infrastruktury drogowej pn. "Budowa obwodnicy południowej etap 1 (ul. W. Pola-Sudecka)", współfinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 40.000.000 zł, z tego:

- na rok 2010 kwota 21.900.000 zł,

- na rok 2011 kwota 18.100.000 zł,

oraz w kwocie 11.000.000 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w 2010 roku związanego z realizacją zadań inwestycyjnych.

W wyniku analizy sytuacji finansowej miasta ustalono, że na 2010 rok dochody budżetu, wg stanu na 31.03.2010 roku, zaplanowano w wysokości 339.888.325 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 256.687.891 zł i dochody majątkowe w kwocie 83.200.434 zł. Wydatki budżetu na 2010 rok, wg stanu jw., zaplanowano w wysokości 407.915.958 zł, w tym wydatki bieżące stanowią kwotę 260.028.269 zł i wydatki majątkowe kwotę 147.887.689 zł. Deficyt budżetu wynosi 68.027.633 zł.

Miasto na dzień 31.12.2009 roku posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 111.906.425 zł, w tym wyemitowane obligacje komunalne oraz kredyty i pożyczki zaciągnięte na realizację zadań finansowanych przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 65.624.994 zł. Miasto nie posiadało zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych poręczeń innym podmiotom. Łączna kwota długu na koniec 2009 roku wynosi 40,1 % wykonanych dochodów, natomiast po wyłączeniu wyemitowanych papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) relacja ta wynosi 16,6%. Relacja ta na dzień 31.03.2010 roku, po wyeliminowaniu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz pożyczek i kredytów zaciągniętych na realizację zadań przy współfinansowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, stanowi 13,9% planowanych dochodów.

W budżecie miasta na 2010 rok zaplanowane przychody z pożyczek i kredytów, w tym kredytów wnioskowanych, wynoszą ogółem 85.634.500 zł, natomiast rozchody na spłatę kredytów i pożyczek z lat poprzednich oraz wykup wyemitowanych obligacji komunalnych wynoszą 14.711.337 zł. W budżecie miasta na 2010 rok zaplanowano ponadto rozchody z przeznaczeniem na udzielenie pożyczki w kwocie 7.343.900 zł.

Prognozowana kwota długu na koniec 2010 roku, po uwzględnieniu wnioskowanych kredytów, wynosi 176.986.000 zł, w tym pożyczki i kredyty podlegające wyłączeniu w związku z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych 58.292.000 zł. Kwota długu Miasta Jelenia Góra na koniec 2010 roku w relacji do planowanych na 2010 rok dochodów wynosi 53,2%. Natomiast po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170, ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wynosi 35,7%, przy dopuszczalnej granicy zadłużenia, określonej w art. 170 ust. 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), wynoszącej 60%.

Łączne obciążenie budżetu miasta w latach 2010 - 2013 spłatą wnioskowanych kredytów, spłatą dotychczas zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych i wykupem wyemitowanych obligacji komunalnych oraz kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2010 roku wraz z odsetkami i dyskontem w relacji do planowanych w tych latach dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, 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 w 2010 roku wynosi 4,2%. Najwyższy poziom obsługi długu wystąpi w 2011 roku i wyniesie 11,2%.

Obowiązujące do 2013 roku przepisy art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach

publicznych stanowią, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Okres spłaty kredytów długoterminowych określono na lata 2011 - 2024. Oznacza to, że stosownie do postanowień art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku, do uchwał budżetowych będą miały zastosowanie nowe zasady zadłużania jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240). Wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupem papierów wartościowych, będzie zależna od wielkości osiągniętych w latach 2011 - 2024 dochodów, w tym bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży mienia oraz wydatków, w tym bieżących, co organy gminy miejskiej Jeleniej Góry winny mieć na uwadze przy uchwalaniu a następnie wykonywaniu budżetów w latach 2011 - 2024.

Prezydent Miasta Jeleniej Góry pismem Nr F 3054-19/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku do wniosków o wydanie niniejszej opinii dołączył prognozę spłaty zadłużenia Miasta Jeleniej Góry, z której wynika, że w latach 2014 - 2024 wskaźniki zdolności spłaty zobowiązań kształtują się w granicach określonych przepisami art. 243 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Należy jednak podkreślić, że wskaźniki te zostały wyliczone w oparciu o prognozowane wielkości dochodów i wydatków budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanych kredytów przez Miasto Jelenia Góra jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych miasta .

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.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
mgr Elżbieta Piękarńska