

Uchwała Nr SO-0950/40/7/Ko/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 04 sierpnia 2014 r.
w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Słupca

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 2.000.000 zł wyraża:

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Słupcy, pismem z dnia 18 lipca 2014 r. (znak FN SM 3020.100.2014), doręczonym w dniu 23 lipca 2014 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do wysokości 2.000.000 zł.

Analizując budżet Miasta Słupcy na 2014 r. oraz sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Uchwałą Nr XLI/284/14 z dnia 17 lipca 2014 r. Rada Miasta Słupcy postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego do kwoty 2.000.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, który spłacony zostanie w latach 2016 - 2025 (kwartalnie od marca 2016 r.). Z załączonych do wniosku dokumentów wynika, że w latach 2014 - 2015 nastąpi wyłącznie spłata odsetek.

W budżecie Miasta Słupcy na 2014 r., po zmianach dokonanych uchwałą XLI/283/14 z dnia 17 lipca 2014 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 36.249.651,60 zł i wydatki w wysokości 38.757.692,60 zł. W tabeli nr 2 do uchwały budżetowej pn. „Plan wydatków budżetu miasta Słupcy na 2014 rok” w rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe zaplanowano wydatek z tytułu dotacji celowej na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w wysokości 3.377.000 zł. Z tabeli nr 2a pn. „Wykaz zadań majątkowych na rok 2014” wynika, że przedmiotowa dotacja przeznaczona jest na pomoc finansową dla Powiatu Słupeckiego (na dofinansowanie Projektu pn. „Przebudowa ulicy Traugutta w Słupcy” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój) i zostanie sfinansowana m.in. przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.000.000 zł.

Planowany deficyt budżetu w kwocie 2.508.041 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika, że Miasto posiada wolne środki w kwocie 1.272.765,48 zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano przychody ogółem w kwocie 2.723.705 zł, z tego przychody z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.000.000 zł (§ 952),
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 723.705 zł (§ 950).

Rozchody zaplanowano w kwocie 215.664 zł dotyczą spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§992).

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. zadłużenie Miasta wyniosło 8.430.017 zł. Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie 2014 r. przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 2.000.000 zł oraz dokonaniu spłat w wysokości 215.664 zł, dług Miasta na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniesie 10.214.353 zł (wartość nominalna), co stanowić będzie 28,18% planowanych dochodów budżetu na 2014 r.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym opracowanej przez Miasto prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2014-2036 dołączonej do wniosku wynika, że spłata zobowiązań Miasta z tytułu rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz odsetek od opiniowanego kredytu, kształtować się będzie w 2014 r. na poziomie 1,70%.

Miasto przedłożyło tabelę zawierającą wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionych dokumentów wynika, że w latach 2014–2025 tj. w okresie spłaty zobowiązań wynikających z opiniowanego kredytu długoterminowego, relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)
2014	0,0340	0,0170
2015	0,0468	0,0381
2016	0,0681	0,0479
2017	0,0806	0,0350
2018	0,0952	0,0278
2019	0,0955	0,0265
2020	0,0975	0,0262
2021	0,0983	0,0251
2022	0,0991	0,0246
2023	0,0991	0,0175
2024	0,0991	0,0172
2025	0,0991	0,0172

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2014-2025 rzeczywista spłata zobowiązań Miasta będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, w tym: dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku, oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także w okresie tym nie wzrosnie w sposób znaczący zadłużenie Miasta.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowatek

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.