

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 27
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO-0950/49/14/Pi/2012

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 lipca 2012 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Miasteczko Krajeńskie**
wnioskowanej pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 11/2009 ze zm. z dnia 6 lipca 2009 r. w osobach:

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Ryszard Aukstulewicz,

Regionalna Izba Obrachunkowa
Miasteczko Krajeńskie
WPŁYNĘŁO
Dnia 16. 07. 2012
Za:
Nr 2616/12

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 229.622 zł przez Gminę Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie pismem z dnia 28 czerwca 2012 r. (doręczonym w dniu 05 lipca 2012 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 229.622 zł.

Analizując zdolność Gminy Miasteczko Krajeńskie do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Miasteczko Krajeńskie, po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą nr XVIII/106/2012 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 czerwca 2012 r. oraz zarządzeniem nr 28/2012 Wójta Gminy z dnia 29 czerwca 2012 r. zaplanowane są dochody w wysokości 14.725.791 zł i wydatki w wysokości 17.837.363 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 3.111.572 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 2.157.236 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.011.165 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 902) w kwocie 15.000 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 390.461 zł.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.447.290 zł, natomiast z tytułu pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 962) w kwocie 15.000 zł.

Przedmiotem analizy w związku z niniejszą opinią była także Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miasteczko Krajeńskie uwzględniająca powyższe dane jak i pokazująca prognozowane dane dotyczące lat przyszłych do 2024 roku.

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązują następujące uchwały:

- nr III/10/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 6.245.404,76 zł w czterech transzach, w tym w 2012 r. - 1.927.613,76 zł, w 2013r. - 1.126.788,95 zł;
- nr XVII/101/2012 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 22 maja 2012 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2012 r. w kwocie 1.900.000 zł;
- nr XVIII/108/2012 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w kwocie 229.622 zł.

Oceniając możliwość spłaty ww. kredytu Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień:

- 31 marca 2012 r. w kwocie 6.771.849,43 zł, co stanowiło 48,49 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z opiniowanego kredytu na dzień 31 grudnia 2012 r. będzie wynosiło 8.316.993,15 zł, co **stanowi 56,48% planowanych dochodów**, a więc nie przekroczy 60%; spełnia to wymóg art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1241 ze zm.). Jak wynika z ww. uchwały nr III/10/2010 Rady Gminy zaplanowała zaciągnąć pożyczkę w częściach, z których ostatnia transza w kwocie 1.126.789 zł będzie przekazana w 2013 r. Skład Orzekający zauważa, że to spowoduje – po uwzględnieniu planowanych spłat – wzrost poziomu zadłużenia Gminy w przyszłym roku do kwoty 7.802.555 zł, co stanowić będzie **58,87%** prognozowanych na 2013 r. dochodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasteczka Krajeńskiego.

Wnioskujący o wydanie opinii Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie, w myśl przepisów art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządził zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitu dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki oraz z zaciągniętych już kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, w tym dochodów bieżących i dochodów ze sprzedaży majątku Gminy oraz wydatków bieżących.

W poniższej tabeli przedstawione zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynikających z zaciągniętych już pożyczek i kredytów oraz pożyczki opiniowanej aktualnie wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2012-2024 oraz obowiązujące Gminę Miasteczko Krajeńskie od 2014 roku „indywidualne” procentowo wyrażone limity dopuszczalnych spłat ww. zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu (w %)	* Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu z wyłączeniami z ust.3 art.169 lub art.243 ufp. (w %)	Limit spłat zobowiązań wg art. 169 ufp. z 2005 r. (w %)	Limit spłat zobowiązań wg art.243 i art.244 ufp. z 2009r. (%)	Możliwość spłaty opiniowanego zobowiązania TAK/NIE
1	2	2a	3	4	5
2012	11,80	-	15,00	-	TAK
2013	14,83	13,09	15,00	-	TAK
2014	13,38	-	-	15,25	TAK
2015	12,56	-	-	14,00	TAK
2016	11,19	-	-	13,83	TAK
2017	7,81	-	-	11,11	TAK
2018	7,43	-	-	11,70	TAK
2019	7,07	-	-	11,87	TAK
2020	6,72	-	-	12,51	TAK
2021	6,39	-	-	13,15	TAK
2022	6,05	-	-	13,76	TAK
2023	5,74	-	-	14,37	TAK
2024	4,78	-	-	14,97	TAK

* umowa: nr 00195-6930-UM1530180/10 z 16.09.2011 r.

* projekt umowy: UM15-6930-UM1530015/12.

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Miasteczko Krajeńskie posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki stosownie do obecnie obowiązującego przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych jak i stosownie do przepisu art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który wg. aktualnie obowiązujących przepisów prawa po raz pierwszy będzie miał zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Halina Kurjan