

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 64 63

Piła, dnia 25 sierpnia 2015 r.

WA - 0950/15/14/Pi/2015



Wójt Gminy
Miasteczko Krajeńskie

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego Nr SO - 0950/15/14/Pi/2015
z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie wydania opinii na wniosek pożyczkobiorcy o możliwości
spłaty wnioskowanej pożyczki.

Z up. PRZESŁA IZBY

Halina Kurjan
Halina Kurjan
Członek Kolegium

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO.0950/15/14/Pi/2015
z dnia 24 sierpnia 2015 r.

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

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.),:

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

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 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 wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 732.789 zł przez Gminę Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie pismem z dnia 5 sierpnia 2015 r. (doręczonym w dniu 6 sierpnia 2015 r. oraz uzupełnionym w dniu 18 sierpnia 2015 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 732.789 zł, która zostanie przeznaczona na zadanie: „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na obiektach użyteczności publicznej i obiektach nie będących obiektami użyteczności publicznej na terenie Gminy Miasteczko Krajeńskie”.

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 VIII.45.2015 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 lipca 2015 r. zaplanowane są dochody w wysokości 10.516.195,56 zł i wydatki w wysokości 10.457.352,38 zł, w tym wydatki majątkowe – 1.354.530,15 zł. Nadwyżka budżetu ustalona jest w kwocie 58.843,18 zł. Zaplanowano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 103.245,22 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 732.789 zł oraz przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 132.630,60 zł.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 1.027.508 zł.

Zaplanowano również wydatki związane z umową zaliczaną do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego w wysokości 133.049,89 zł (poz. 14.3 i 14.3.2. w załączniku nr 1 do Uchwały nr VIII.46.2015 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasteczko Krajeńskie na lata 2015 – 2024).

Skład Orzekający ustalił, że wg stanu na dzień wydania niniejszej opinii obowiązuje uchwała nr VIII.47.2015 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w kwocie 732.789 zł.

Wydatki na zadanie pn. „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na obiektach użyteczności publicznej i obiektach nie będących obiektami użyteczności publicznej na terenie Gminy Miasteczko Krajeńskie” zaplanowano w budżecie Gminy na 2015 rok w dz. 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę w rozdz. 40095 – Pozostała działalność w wysokości 927.309,15 zł. Z uchwały budżetowej wynika, że źródłem finansowania zadania są: pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 732.789 zł (§ 6058) oraz środki własne w kwocie 194.520,15 zł (§ 6059).

Oceniając możliwość spłaty zaciąganej pożyczki 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 grudnia 2014 r. w kwocie 8.502.842,98 zł,
- 30 czerwca 2015 r. w kwocie 7.936.625,75 zł, co stanowiło **76,64 %** planowanych wówczas dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, opiniowanej pożyczki oraz umowy „nr 229/Eneos/OP/D/2014 z dnia 11 września 2014 r. na wykonanie usługi w zakresie poprawy jakości i efektywności oświetlenia miejsc publicznych na terenie Gminy Miasteczko Krajeńskie” na dzień 31 grudnia 2015 r. będzie wynosiło 8.075.074,09 zł, co stanowi **76,79 % planowanych dochodów ogółem**.

W myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wraz z wnioskiem przedstawione zostało 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 pokazane zostały procentowe wskaźniki przypadających do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pożyczki opiniowanej aktualnie wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2015-2024 oraz obowiązujące Gminę Miasteczko Krajeńskie od 2015 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	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem – w %	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243 ust. 1 i art. 244 ufp. do dochodów ogółem <u>z wyłączeniami</u> - z art.243 ufp.(%)*	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 ufp., obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy – w %
1	2	2a	3
2015	12,01	-	14,35
2016	17,96	11,47	13,95
2017	10,32	-	11,52
2018	7,09	-	12,86
2019	6,65	-	12,81
2020	6,23	-	12,58
2021	5,84	-	12,40
2022	5,45	-	13,06
2023	5,09	-	13,93
2024	4,18	-	14,97

* umowa: nr 0003-6921-UM1580004/15 z 4.08.2015 r.

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że **Gmina Miasteczko Krajeńskie posiada możliwość spłaty pożyczki stosownie do przepisów art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

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