

Uchwała nr SO-0950/113/14/Pi/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 grudnia 2010 r.

w sprawie wydania na wniosek Wójta **Gminy Miasteczko Krajeńskie**
opinii o możliwości spłaty 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: Ryszard Aukstulewicz,
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 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 6.245.404,76 zł przez Gminę Miasteczko Krajeńskie wyraża **opinię pozytywną**.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Miasteczko Krajeńskie pismem z dnia 15 grudnia 2010 r. (doręczonym w dniu 17 grudnia 2010 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 6.245.404,76 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie” z tego w 2010 r. – 1.218.652,25 zł, w 2011 r. – 1.972.349,90 zł, w 2012 r. – 1.927.613,76 zł, w 2013 r. – 1.126.788,85 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 III/8/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 grudnia 2010 r. zaplanowane są dochody w wysokości 10.363.463 zł i wydatki w wysokości 13.460.342 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 3.096.879 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu wskazano przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 1.946.918 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§903) w kwocie 1.569.338 zł oraz przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (§ 955) w kwocie 311.623 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 731.000 zł.

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

- nr XXXVIII/191/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zaciągnięcia w roku 2010 kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 656.631 zł,
- nr XXXVIII/192/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w kwocie 350.685,73 zł, zmienionej:
→ uch. nr III/9/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 grudnia 2010 r.,
- nr XLII/208/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 24 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2010 r. w kwocie 862.325 zł,
- 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 2010 r. 1.218.652,25 zł,

- nr III/11/2010 Rady Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na 2010 r. w kwocie 427.962 zł.

Oceniając możliwość spłaty ww. 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 2009 r. w kwocie 1.724.242 zł,
- 30 września 2010 r. w kwocie 1.625.551,25 zł, co stanowiło 16,40 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z opiniowanej pożyczki oraz kredytu, który także zamierza się zaciągnąć (wymieniony w złożonym wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty) na dzień 31 grudnia 2010 r. będzie wynosiło 4.509.498,25 zł, co stanowi 43,51 % 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 Miasteczko Krajeńskie z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu Gmina planuje zaciągnąć pożyczkę w częściach przekazywanych również w latach 2011 – 2013 w pozostałej kwocie 5.026.752,51 zł. Skład Orzekający zauważa, że to spowoduje wzrost poziomu zadłużenia Gminy w przyszłych latach budżetowych.

Wnioskując o wydanie opinii Gmina, w myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sporządziła zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i limitu dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikającego z planowanej do zaciągnięcia pożyczki i kredytu 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 i kredytu, który zamierza się zaciągnąć wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2010-2024 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 (%)	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu z wyłączeniami z ust.3 art.169 lub art.243 ufp. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art. 169 ufp. z 2005 r. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art.243 i art.244 ufp. z 2009 r. (%)	Możliwość spłaty opinowanego zobowiązania TAK/NIE
1	2	2a	3	4	5
2010	8,02	6,71	15,00	-	TAK
2011	13,03	9,23	15,00	-	TAK
2012	10,64	-	15,00	-	TAK
2013	5,93	-	15,00	-	TAK
2014	6,96	-	-	-	TAK
2015	8,41	-	-	10,90	TAK
2016	8,03	-	-	10,92	TAK
2017	7,68	-	-	10,56	TAK
2018	7,35	-	-	9,11	TAK
2019	7,02	-	-	9,60	TAK
2020	6,68	-	-	9,41	TAK
2021	6,36	-	-	9,24	TAK
2022	6,08	-	-	9,05	TAK
2023	5,81	-	-	8,86	TAK
2024	4,81	-	-	8,68	TAK
				8,53	TAK

* umowa nr IWIPK/WRPO/III/3.4./005/09 z 29.01.2009 r. – tytuł projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć-Aglomeracja Miasteczko Krajeńskie”

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 po raz pierwszy będzie miał zastosowanie od 1 stycznia 2014 r.

Skład Orzekający wskazuje, że warunek ten będzie spełniony w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach przyszłych prognozowanych dochodów i wydatków bieżących oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy z innych tytułów niż wyżej opisane.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Halina Kurjan