

Uchwała Nr SO.-0950/50/15/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 lipca 2011 roku.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Czarnków.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 06 lipca 2009r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Aniela Michalec
Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 kredytu w wysokości 2.351.186 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasta Czarnków wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta Czarnków pismem z dnia 19 lipca 2011r. (doręczonym w dniu 20 lipca 2011r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.351.186 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasta Czarnków.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy po zmianach na 2011 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 35.850.982 zł i wydatki w wysokości 38.202.168 zł. Planowany deficyt w kwocie 2.351.186 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 4.673.911 zł, z tego pożyczki i kredyty na rynku krajowym w wysokości 3.673.911 zł oraz wolne środki w wysokości 1.000.000 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 2.322.725 zł jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Wnioskowany kredyt zaciągany jest na podstawie upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych udzielonego Burmistrzowi Miasta Czarnków postanowieniem §12 pkt 1 uchwały Nr III/23/2010 Rady Miasta Czarnków z dnia 28 grudnia 2010r w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2011r.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów tj. wniosku z tabelą kredytową zawierającą wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2010r. wynika, że zadłużenie na koniec 2010r. wyniosło 14.359.300 zł. Uwzględniając planowane w 2011r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. dług wyniesie 15.710.486 zł, co stanowi **43,82%** prognozowanych dochodów budżetu na 2011r., zatem spełniony zostanie wymóg ustawowy art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 2.351.186 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: 2011r. – 8,64%, 2012r. – 9,98%, 2013r. – 8,69% prognozowanych dochodów. Wg przedłożonej przez gminę tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) jednostka ustaliła, że w latach 2014-2019 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

- średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi: 2014r. – 0,0976, 2015r. – 0,1151, 2016r. – 0,1355, 2017r. – 0,1564, 2018r. – 0,1745, 2019r. – 0,1924,
- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) wynosi : 2014r. – 0,0868, 2015r. – 0,0799, 2016r. – 0,0495, 2017r. – 0,0397, 2018r. – 0,0295, 2019r. – 0,0130.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2010 - 2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu

Gminy, a więc wymóg wynikający z art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) zostanie spełniony. Odnosząc się natomiast do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach powinna zostać zachowana relacja o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, by zostały zachowane wymogi w latach 2010 - 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2019 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof S.
/Krzysztof Stryżek/

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