

Uchwała Nr SO.-0950/67/19/2008

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 listopada 2008r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Puszczy Zielonki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 25/2004 z dnia 9 listopada 2004 r.
(ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Janina Kotlińska

Członkowie: Karol Chyra

Leon Palecki

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku
z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.
2104 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Puszczę Zielonkę wniosku o wydanie
opinii o możliwości spłaty pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w wysokości 3.300.000 zł wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

Uzasadnienie

Związek pismem z dnia 31 października 2008 r., doręczonym w dniu 3 listopada 2008r.
wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.300.000 zł
z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Analizując zdolność Związku do wywiązania się ze zobowiązań z tytułu planowanej
pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Związku na 2008 r. po dokonaniu zmian uchwałą Nr 14/XXXV/2008
Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w Murowanej Goślinie z dnia 4
czerwca 2008r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 4.673.007 zł i wydatki

w wysokości 14.427.930,67 zł. Deficyt budżetu wynosi 9.754.923,67 zł. W budżecie zaplanowano przychody w kwocie 10.050.318,67 zł, w tym:

- z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 218.895 zł (§ 903),
- z zaciągniętych pożyczek na rynku krajowym w kwocie 8.800.568 zł (§ 952),
- z tytułu przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.030.855,67 zł (§ 955).

Gminy członkowskie podjęły uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych, z przeznaczeniem na zabezpieczenie spłaty ww. pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do kwoty 6.000.000 zł.

W dniu 3 listopada 2008 roku dostarczono do Regionalnej Izby pismo podpisane przez Skarbnika Związku i Członka Zarządu, w którym wyjaśniono, że planowaną przez Związek pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 6.000.000 zł (Uchwała Nr 25/XXXII/2007 z dnia 7 grudnia 2007 r w sprawie zmiany uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) planuje się zaciągnąć w kwocie 3.300.000 zł. Sytuacja ta jest wynikiem podpisania przez Związek umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na kredyt preferencyjny z Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych w wysokości 2.665.568 zł. W piśmie tym poinformowano również, że na najbliższym Zgromadzeniu Związku (przełom XI/XII 2008r) zostaną wprowadzone zmiany do uchwały Nr 25/XXXII/2007 z dnia 7 grudnia 2007 r w sprawie zmiany uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i uchwały Nr 14/XXXV/2008 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w Murowanej Goślinie z dnia 4 czerwca 2008 r., zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Związku na rok 2008. Ponadto zawarto w nim także informację, że gminy członkowskie poręczające pożyczkę również podejmą stosowne uchwały, zmieniające uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych.

W dniu 5 listopada 2008 roku dostarczono do tutejszej Izby projekt uchwały wprowadzający zmiany do uchwały Zgromadzenia Związku Nr 25/XXXII/2007 z dnia 7 grudnia 2007 roku, który zostanie przedstawiony na najbliższym Zgromadzeniu Związku.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie krajowych pożyczek w wysokości 8.800.568 zł dług Związku na dzień 31.12.2008 r. będzie wynosił 8.800.568 zł, co stanowi 188,32 % planowanych dochodów budżetu Związku na 2008 rok i przekracza 60 % dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego Skład Orzekający ustalił, że Związek na dzień 31 grudnia 2007 roku posiadał zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.341.500 zł. Skład Orzekający zapoznał się także z przedłożonym za III kwartał 2008 r. sprawozdaniem Rb-Z, z którego wynika, że Związek ma zaciągnięte zobowiązania w kwocie 3.534.501,25 zł. Z opracowanej przez Związek prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2008-2015 (tabela kredytowa) wynika, że spłata zobowiązań z tytułu dotychczas zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 3.300.000 zł kształtować się będzie następująco:

Rok 2008 – 9,22%

Rok 2009- 20,86 %

Rok 2010- 62,20 %

Rok 2011-58,26 %

Rok 2012-10,45 %

Rok 2013-11,95%

Rok 2014- 11,77 %

Rok 2015-8,72 %

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że w opiniowanym przypadku w latach 2009 - 2011 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat pożyczek wraz z należnymi odsetkami przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Związku.

Ustawodawca nałożył ograniczenia w zaciąganiu długu przez jednostki samorządu terytorialnego (stosownie do przepisu art. 171 ustawy o finansach publicznych, również przez związki międzygminne), czyli odniósł się do tych zobowiązań, które będą obciążały budżety lat następnych. Zgodnie z tymi wytycznymi, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Dodatkowe ograniczenie – w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki (art. 170).

Drugim ograniczeniem wyznaczającym poziom długu publicznego w jednostkach samorządu terytorialnego jest maksymalny poziom jego spłaty w danym roku budżetowym. Łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1,

- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji
- nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego (art. 169).

Zaciągnięcie przez Związek pożyczki w kwocie 3.300.000 zł, spowoduje więc przekroczenie zawartych w ustawie o finansach publicznych ograniczeń.

Biorąc jednak pod uwagę fakt, wyrażenia przez Gminy Czerwonak, Murowana Goślina, Pobiedziska, Skoki i Swarzędz zgody na zaciągnięcie zobowiązań wekslowych z przeznaczeniem na zabezpieczenie spłaty pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska, Skład Orzekający postanawia jak w sentencji.



Przewodnicząca

Janina Kotlińska

Janina Kotlińska

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