

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120

Uchwała Nr SO.-0950/ 57 /15/Pi/2012

Skład Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 sierpnia 2012 roku.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto i Gminę Krzyż Wlkp.

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
Aldona Pruska

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 pożyczki w wysokości 836.598 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa targowiska stałego wraz z jego wyposażeniem w Krzyżu Wlkp. przy ul. Walki Młodych” wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Miasta i Gminy Krzyż Wlkp. pismem z dnia 30 lipca 2012r. (doręczonym w dniu 3 sierpnia 2012r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 836.598 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa targowiska stałego wraz z jego wyposażeniem w Krzyżu Wlkp. przy ul. Walki Młodych”.

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

W budżecie Gminy po zmianach – Uchwała Nr XIV/156/2012 Rady Miejskiej w Krzyżu Wlkp. z dnia 29 czerwca 2012r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 21.718.396 zł i wydatki w wysokości 23.793.165 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.074.769 zł. W przychodach zaplanowano do zaciągnięcia pożyczki i kredyty na rynku krajowym w wysokości 1.587.897 zł, pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 505.500 zł, wolne środki 180.481 zł i nadwyżka z lat ubiegłych 305.957 zł. W rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 505.066 zł.

Rada Miejska w dniu 29 czerwca 2012r. podjęła uchwałę Nr XIV/159/2012, którą postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 836.598 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa targowiska stałego wraz z jego wyposażeniem w Krzyżu Wlkp. przy ul. Walki Młodych”. Zaciągnięcie pożyczki nastąpi w roku 2012 r.- 418.299 zł i w 2013 r. – 418.299 zł. Zadanie zaplanowane w budżecie – uchwała Rady Miejskiej Nr XIV/156/2012 z dnia 29 czerwca 2012r. – rozdz. 50095 § 6050, 6058 i 6059 w kwocie 686.000 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada Miejska podjęła uchwałę Nr XIV/158/2012 Rady Miejskiej w Krzyżu Wlkp. dnia 29 czerwca 2012r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w kwocie 242.089 zł

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów tj. prognozy długu gminy w latach 2011 - 2019 wniosku z tabelą pożyczkową 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 31.12.2011r. wynika, że zadłużenie na koniec 2011r. wyniosło 4.680.565,67 zł.

Uwzględniając planowane w 2012r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012r. dług wyniesie 6.268.896,67 zł, co stanowi 28,86% prognozowanych dochodów budżetu na 2012r., 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 ze zm.).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 836.598 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: 2012r. – 3,67% (z wyłączeniem środków w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE – 3,00%), 2013r. – 9,08% (z wyłączeniem środków w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE – 4,37%), 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. – 0,0941, 2015r. – 0,0837, 2016r. – 0,781, 2017r. – 0,0506, 2018r. – 0,0461, 2019r. – 0,0570;

- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) wynosi: 2014r. – 0,0316, 2015r. – 0,0367, 2016r. – 0,0358, 2017r. – 0,0334, 2018r. – 0,0312, 2019r. – 0,0127.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2011 - 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 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 ze zm.) 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 (począwszy od 2014 roku do 2019 roku) 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 2011 - 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

Krzyszyna Stróżyk
/Krzyszyna Stróżyk/

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

