

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 lipca 2015r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka”

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

Przewodnicząca: Janina Kotlińska,

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 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 roku, poz. 885 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 10.000.000 zł, przeznaczonej na sfinansowanie płatności końcowej (dotacji) dla inwestycji pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic”, wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przewodniczący Zarządu Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w Murowanej Goślinie pismem z dnia 16 czerwca 2015 r., doręczonym tut. Izbie w dniu 18 czerwca 2015r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na zachowanie płynności finansowej z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 10.000.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie płatności końcowej (dotacji) dla inwestycji pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic”. Analizując zdolność Związku do wywiązania się z zobowiązań z tytułu planowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Związku na 2015 r., po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr 28/LXXIX/2015 Zgromadzenia Związku z dnia 2 czerwca 2015 r., zaplanowane zostały

dochody w wysokości 142.948.541,19 zł i wydatki w wysokości 282.424.952,98 zł. Deficyt budżetu Związku wynosi 139.476.411,79 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano w budżecie przychody: z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 123.200.122,77 zł oraz z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 19.025.560,02 zł. W rozchodach zaplanowano spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.749.271 zł.

Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka” w Murowanej Goślinie uchwałą Nr 27/LXXIX/2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku podjęło uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zachowanie płynności finansowej w ramach realizowanego zadania pn. „Kanalizacja obszaru Parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic”.

Z analizy dokumentów posiadanych przez tut. Izbę, w tym dołączonej do wniosku prognozy kształtowania się dochodów budżetowych Związku w latach 2015-2036 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 10.000.000 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie na poziomie 4,54% dochodów Związku planowanych na rok 2015 (po uwzględnieniu wyłączeń - będzie się kształtowała na poziomie 0,19%). Spłaty w kolejnych latach uwzględniają pożyczki oraz transze wcześniej zaciągniętych pożyczek i mieszczą się w planowanych spłatach ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku.

Z dołączonej do wniosku „Tabeli kredytowej”, w części dotyczącej symulacji wskaźnika zadłużenia wynika, że w latach 2015–2036 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, po uwzględnieniu ustaw. wyłączeń, wyliczony wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z WPF poz. 9.6.1)	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań bez uwzględnienia wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych (zgodnie z przedłożoną tabelą)	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań przy uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych (zgodnie z przedłożoną tabelą)
2015	22,00%	4,54%	0,19%
2016	30,98%	48,67%	0,46%
2017	23,19%	41,93%	0,95%
2018	27,20%	45,30%	1,02%
2019	24,22%	51,09%	0,92%
2020	30,69%	44,02%	0,00%
2021	31,67%	50,21%	0,00%
2022	33,38%	43,33%	0,00%
2023	32,22%	49,72%	0,00%
2024	34,33%	42,61%	0,00%
2025	33,26%	45,89%	0,00%

2026	34,18%	37,48%	0,00%
2027	31,29%	44,15%	0,00%
2028	31,82%	36,72%	0,00%
2029	30,08%	43,59%	0,00%
2030	32,43%	35,86%	0,00%
2031	31,05%	42,98%	0,00%
2032	33,61%	34,95%	0,00%
2033	32,08%	44,91%	0,00%
2034	35,64%	44,58%	0,00%
2035	37,21%	44,24%	0,00%
2036	41,09%	1,47%	0,00%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2015-2036, planowana spłata zobowiązań Związku Międzygminnego „Puszcza Zielonka”, po uwzględnieniu wyłączenia, o którym mowa w art. 243 ust. 3 pkt 1 (dotyczy wyłączenia zobowiązań wynikających ze spłaty kredytów i pożyczek o wartości nominalnej, związanych z realizacją inwestycji współfinansowanej ze środków pochodzących z UE), kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający przypomina, że pożyczka zaciągnięta przez Związek (zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych) powinna być uwzględniona w gminach członkowskich, w łącznej kwocie przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy”.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
dr Janina Kotlińska

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

