

Uchwała SO.-0950/48/16/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 listopada 2015r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki.

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

Przewodniczący: Karol Chyra  
Członkowie: Aldona Pruska  
Ryszard Auksztulewicz

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012r. poz. 1113 ze zm. ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 176.743,- zł przez Miasto i Gminę Murowana Goślina wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem  
o możliwości spłaty pożyczki

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Murowana Goślina pismem z dnia 13 listopada 2015 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej pożyczki w kwocie 176.743,- zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku remizy OSP w Białężynie wraz z wymianą kotła”. Z pisma Burmistrza wynika iż ww. pożyczka zostanie uruchomiona w 2016 roku.

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

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 w załączniku Nr 3 „Wydatki majątkowe” w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zaplanowano m.in. zadanie „Termomodernizacja remizy OSP w Białężynie wraz z wymianą kotła”

w wysokości 327.000,- zł. W wykazie przedsięwzięć załączonym do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2036 zaplanowano limity wydatków na realizację w/w przedsięwzięcia w 2016 r. w wysokości 327.000,- zł.

W projekcie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Murowana Goślina na 2016 rok planowane są dochody w wysokości 48.844.783,- zł i wydatki w wysokości 54.268.296,- zł. Ponadto planuje się przychody w wysokości 7.176.743,- zł z tego 176.743,- zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz przychody ze

sprzedaży innych papierów wartościowych 7.000.000,- zł. Zaplanowane zostały również rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w łącznej wysokości 1.753.230,- zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym opracowanej przez Gminę prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2016-2036 dołączonej do wniosku wynika, że we wskazanym okresie planowane spłaty zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, potencjalnymi zobowiązaniami z tytułu udzielonych poręczeń i spłaty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę w odniesieniu do prognozowanych dochodów w 2016 roku kształtować się będzie na poziomie 6,92 % planowanych dochodów.

Z tabeli przedstawionej przez gminę, zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń , obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań Gminy (rozchody + odsetki + wydatki na udzielone poręczenia) zgodnie z przedłożoną tabelą
2016	8,93%	6,84%
2017	9,07%	6,71%
2018	8,97%	7,80%
2019	11,76%	7,74%
2020	15,06%	6,55%
2021	16,60%	5,77%
2022	17,06%	5,96%
2023	16,70%	5,99%
2024	16,33%	6,14%
2025	16,13%	2,99%
2026	16,13%	3,06%
2027	16,22%	1,67%

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016-2027 powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych pod warunkiem osiągnięcia w 2016 roku oraz w latach następnych prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie zadłużenie Gminy Murowana Goślina.

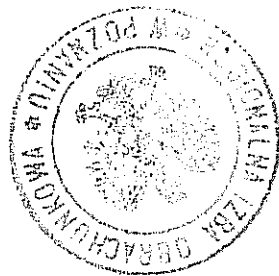
W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane papiery wartościowe, z przeznaczeniem na cel, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podlegają spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte lub wyemitowane (art. 89 ust. 2 ustawy).

Z powyższego wynika, że gmina może zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe w oparciu o uchwalony budżet. Z uwagi iż opiniowana pożyczka przewidziana jest do zaciągnięcia w 2016 roku dla którego Rada nie uchwaliła jeszcze budżetu Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego



Karol Chyra

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