

Uchwała Nr SO-0950/51/6/Ko/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 4 lipca 2011 r.

w sprawie wydania na wniosek kredytobiorcy opinii o możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 6 lipca 2009 r. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust.1 i 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. 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 1.279.521 zł przez Miasto i Gminę Trzemeszno, wyraża

opinię pozytywną

#### Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno pismem z dnia 3 czerwca 2011 r. ( doręczonym w dniu 7 czerwca 2011 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudki – Brzozowiec oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Kruchowo” do kwoty 1.279.521,00 zł.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Miasta i Gminy Trzemeszno na 2011 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XIV/80/2011 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 15 czerwca 2011 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 32.550.190,20 zł i wydatki w wysokości 39.564.484,06 zł.

Deficyt budżetu wynosi 7.014.283,86 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań wskazane zostały przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 3.340.210 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 6.560.138 zł oraz z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 303.924,06 zł. W budżecie zaplanowano rozchody z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych

krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.856.577,81 zł oraz na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 328.400,39 zł.

W dniu 25 maja 2011 r. Rada Miejska w Trzemesznie podjęła uchwałę Nr XII/63/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Rudki – Brzozowiec oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Kruchowo”.

W budżecie Miasta i Gminy Trzemeszno na 2011 rok, w dz. 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90001 - „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 9.958.638 zł (z tego: w § 6050 w kwocie 4.182.000 zł, w § 6058 w kwocie 3.340.210 zł, w § 6059 w kwocie 2.436.428 zł), w tym na poniższe zadania inwestycyjne:

- „Modernizacja oczyszczalni ścieków dla Miasta i Gminy Trzemeszno część biologiczna – II etap” - w § 6050 w wysokości 4.000.000 zł,
- „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Lubiń – Cytrynowo - Bystrzyca - w § 6058 w kwocie 1.298.425 zł, w § 6059 – 1.148.307 zł;
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudki – Brzozowiec oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Kruchowo - w § 6058 - w kwocie 2.041.785 zł, w § 6059 w kwocie 1.288.121 zł.

Zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2010 r. (wg sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r.) wynosiły 9.635.125,59 zł, w tym z tytułu pożyczki budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie 328.400,39 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie roku 2011 zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 9.900.348 zł oraz dokonaniu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 1.184.978,20 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2011 r. wyniesie 16.350.495,39 zł (wartość nominalna), co stanowi 50,23 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2011 rok. Z dokumentów przedłożonych Izbie, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011 – 2019 wynika, że łączna kwota długu Gminy po uwzględnieniu wyłączenia, o którym mowa w przepisach art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), które to przepisy mają zastosowanie na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), wyniesie 13.010.285,39 zł, co stanowi 39,97% planowanych dochodów. Zatem spełniony zostanie wymóg sformułowany w art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, co do zadłużenia jednostki (dopuszczalny wskaźnik - 60%).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym dołączonej do wniosku prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2011-2017 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek kształtować się będzie następująco:

rok 2011 - 21,55 %

rok 2012 - 10,84%

rok 2013 - 10,49 %

Do wskaźnika spłaty zobowiązań do dochodów, w myśl przepisu art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, nie wlicza się kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Z nadesłanych przez Gminę kserokopii umów w dniu 16.06.2011 r. wynika, że Gmina zawarła z Samorządem Województwa Wielkopolskiego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 umowę Nr 00105-6921-UM1500175/10 z dnia 03.02.2010 r. o przyznaniu pomocy do wysokości 2.602.938 zł na realizację operacji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudki-Brzozowiec oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Kruchowo” oraz umowę Nr 00054-6921-UM1500135/10 z dnia 11.02.2011 r. o przyznaniu pomocy do wysokości 1.278.660 zł na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Lubień – Cytrynowo -Bystrzyca.

Zatem wskaźnik ten, po wyłączeniu kwot kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z ww. umową, kształtować się będzie w latach 2011-2013 w następującej wysokości:

rok 2011 - 11,15 %,

rok 2012 - 10,84 %,

rok 2014 - 10,49 %.

W związku z faktem, iż planowane do spłaty zobowiązania Miasta i Gminy wykraczają poza rok 2013 Skład Orzekający wskazuje, że od 1 stycznia 2014 roku po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którymi wskaźnik spłat zadłużenia w kolejnych latach będzie ustalony indywidualnie dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego. Na podstawie załączonych do wniosku materiałów zawierających niezbędne dane, Skład Orzekający ustalił, że relacja ta w latach 2014 - 2017 kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.	0,1486	0,1504	0,1469	0,1449
Wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki)	0,1054	0,0861	0,0391	0,0049

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2011-2015) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Miasta i Gminy.

Oznacza to, że zachowane zostaną wymogi wynikające z art. 169 ust.1 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych określających limity spłat i zadłużenia oraz z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przy zaciąganiu zobowiązań należy przy ustalaniu i wykonywaniu budżetu lat następnych przestrzegać w okresie do dnia 31 grudnia 2013 roku norm wynikających z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, z w okresie od dnia 01 stycznia 2014 roku norm wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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