

Uchwała Nr SO-0950/37/6/Ko/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 1 czerwca 2012 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: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

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 do kwoty 470.000 zł przez Miasto i Gminę Trzemeszno, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Trzemeszno pismem z dnia 15 maja 2012 r. (doręczonym w dniu 18 maja 2012 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu na zadanie pn. „Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku Szkoły Podstawowej w Jastrzębowie na schronisko socjalne” do kwoty 470.000,00 zł.

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

W budżecie Miasta i Gminy Trzemeszno na 2012 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVIII/226/2012 Rady Miejskiej w Trzemesznie z dnia 07 maja 2012 r., zaplanowane zostały dochody w wysokości 36.766.327,19 zł i wydatki w wysokości 34.592.937,88 zł.

Nadwyżka budżetu wynosi 2.173.389,31 zł.

Jako źródło sfinansowania 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 511.112 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.941.726,00 zł oraz z tytułu wolnych środków (§ 950) w kwocie 195.310,61 zł. W budżecie zaplanowano rozchody z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 3.090.057,92 zł oraz na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań

realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 2.731.480,00 zł.

W dniu 07 maja 2012 r. Rada Miejska w Trzemesznie podjęła uchwałę Nr XXVIII/224/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie inwestycyjne pn. „Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku Szkoły Podstawowej w Jastrzębowie na schronisko socjalne” uchwalając kwotę kredytu do kwoty 470.000,00 zł.

W budżecie Miasta i Gminy Trzemeszno na 2012 rok, w dz. 700 - „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 540.000,00 zł (§ 6050), w tym na poniższe zadanie inwestycyjne:

- „Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku Szkoły Podstawowej w Jastrzębowie na schronisko socjalne” - w § 6050 w wysokości 520.000 zł.

Zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2011 r. (wg sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r.) wynosiły 14.577.380,75 zł, w tym z tytułu pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie 2.220.368,00 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie roku 2012 zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 3.452.838,00 zł oraz dokonaniu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 5.821.537,92 zł, dług Gminy na dzień 31.12.2011 r. wyniesie 12.208.680,83 zł (wartość nominalna), co stanowi 33,21 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2012 rok.

Z dokumentów przedłożonych Izbie, w tym Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2012 – 2019 wynika, że łączna kwota długu Gminy po uwzględnieniu wyłączeń o których 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 12.208.680,83 zł, co stanowi 33,21% 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 2012-2019 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek kształtować się będzie następująco:

rok 2012 - 17,28%

rok 2013 - 10,74 %

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 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. (aneks nr 2 z dnia 27.10.2011 r.) o przyznaniu pomocy do wysokości 2.186.037 zł w dwóch transzach pierwsza transza w wysokości – 561.152 zł i druga transza w wysokości 1.624.885 zł na realizację operacji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Rudki-Brzozówiec oraz modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Kruchowo” oraz umowę Nr 00054-6921-UM1500135/10 z dnia 11.02.2011 r. (aneks nr 5 z dnia 26.01.2012r) o przyznaniu pomocy w wysokości 1.106.598 zł na realizację operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej w m. Lubiń –Cytrynowo -Bystrzyca.

Zatem wskaźnik ten, po wyłączeniu kwot kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z ww. umową, kształtować się będzie w latach 2012-2013 w następującej wysokości:

rok 2012 - 9,85 %,

rok 2013 - 10,74 %.

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 - 2019 kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.	0,1212	0,1183	0,1332	0,1333	0,1013	0,0656
Wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki)	0,0970	0,0581	0,0475	0,0268	0,0183	0,0175

Skład Orzekający zauważa, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2012-2019) 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, a 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

Łezef Goździkiewicz

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