

Uchwała Nr SO-0950/35/6/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 415.600 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. „Budowa kanalizacji sanitarnej tzw. Stare Miasto etap IV” do kwoty 415.600,00 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/222/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej tzw. Stare Miasto etap IV w Trzemesznie” uchwalając kwotę kredytu do kwoty 415.600,00 zł.

W budżecie Miasta i Gminy Trzemeszno na 2012 rok, w dz. 900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90001 - „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 2.578.853,59 zł (§ 6050), w tym na poniższe zadanie inwestycyjne:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej tzw. Stare Miasto etap IV w Trzemesznie część miejska” - w § 6050 w wysokości 1.607.000 zł.

Zobowiązania Gminy na dzień 31.12.2011 r. (wg sprawozdania Rb-Z za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 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 31.12.2012 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. Lubią –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 - 9,84 %,

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

Józef Goździkiewicz

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