

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

Zespół w Pile

64-920 Pila, Al. Niepodleglosci 37A

tel. 2116 250 2116 120

fax 212 81 63

Uchwała Nr SO.-0950/21/15/Pi/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 maja 2012 roku.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Drawsko.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 06 lipca 2009r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Ryszard Aukstulewicz
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 2001r. 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 374.915 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Piłka, Marylin II etap budowa wiaty stalowej nad istniejącym składowiskiem kompostowania odpadów i magazynów komponentów kompostowych na oczyszczalni ścieków w Drawskim Młynie” wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Drawsko pismem z dnia 26 kwietnia 2012r. (doręczonym w dniu 27 kwietnia 2012r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 374.915 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Piłka, Marylin II etap budowa wiaty stalowej nad istniejącym składowiskiem kompostowania odpadów i magazynów komponentów kompostowych na oczyszczalni ścieków w Drawskim Młynie”.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanego do zaciągnięcia kredytu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy po zmianach na 2012 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 19.613.351 zł i wydatki w wysokości 18.967.257 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 2.760.120zł, z tego pożyczki i kredyty na rynku krajowym w wysokości 1.793.044 zł, pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 897.076 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 70.000 zł. Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 3.406.214 zł, w tym spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 514.437 zł i pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań

realizowanych z udziałem środków pochodzących z Budżetu UE w wysokości 2.821.777 zł oraz udzielone pożyczki i kredyty w wysokości 70.000 zł.

Rada Gminy w Drawsku w dniu 8 lutego 2012r. podjęła uchwałę Nr XXI/110/2012, którą postanowiła o zaciągnięciu kredytu w wysokości 374.915 zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej dla wsi Piłka, Marylin II etap budowa wiaty stalowej nad istniejącym składowiskiem kompostowania odpadów i magazynów komponentów kompostowych na oczyszczalni ścieków w Drawskim Młynie”. Zadanie planowane w budżecie 2012r. – rozdz. 01010 § 6057 i § 6059 na łączną kwotę 1.050.330 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada podjęła także uchwały:

- XXI/109/2012 z dnia 8 lutego 2012 r.(ze zm.) w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego – 947.952 zł.
- XXI/111/2012 z dnia 8 lutego 2012 r.. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego – 217.275 zł.
- XXI/112/2012 z dnia 8 lutego 2012 r. (ze zm.) w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 474.563 zł
- XXI/113/2012 z dnia 8 lutego 2012r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 256.790 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów tj. wniosku z tabelą kredytową zawierającą wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2011r. wynika, że zadłużenie na koniec 2011r. wyniosło 5.415.094,28 zł. Uwzględniając planowane w 2012r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2012r. dług wyniesie 4.769.000,28 zł, co stanowi **24,31%** prognozowanych dochodów budżetu na 2012r., zatem spełniony zostanie wymóg ustawy art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 374.915 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: 2012r. – 17,66% (po wyłączeniu środków w związku z umową z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE – 4,11%), 2013r. – 4,48% prognozowanych dochodów. Wg przedłożonej przez gminę tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) jednostka ustaliła, że w latach 2014-2024 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

- średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi: 2014r. – 0,1337, 2015r. – 0,1016, 2016r. – 0,0796, 2017r. – 0,0892, 2018r. – 0,0985, 2019r. – 0,1071, 2020r. – 0,1165, 2021r. – 0,1255, 2022r. – 0,1345, 2023r. – 0,1436, 2024r. – 0,1533,
- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) wynosi : 2014r. – 0,0461, 2015r. – 0,0426, 2016r. – 0,0393, 2017r. – 0,0361, 2018r. – 0,0331, 2019r. – 0,0203, 2020r. – 0,0140, 2021r. – 0,00114, 2022r. – 0,0104, 2023r. – 0,0094, 2024r. – 0,0085.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2012 - 2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, a więc wymóg wynikający z art. 169 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) zostanie spełniony. Odnosząc się natomiast do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach powinna zostać zachowana relacja o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

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 i pożyczek tak, by zostały zachowane wymogi w latach 2012 - 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2024 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krzysztof Stróżycki
/Krzysztof Stróżycki/

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