

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 października 2012 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki.

p. Skarbiec
p. Kater-Łeńka
p. Miodowski
-do B1 PA

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

Przewodniczący: Leon Pałeczki

Członkowie: Karol Chyra

Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 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 planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 149.000 zł przez **Gminę Mieścisko** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Mieścisko pismem z dnia 13 września 2012 r. (doręczonym w dniu 17 września 2012 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 149.000 zł. W dniu 8 października 2012 r. dostarczono uaktualnioną tabelę pożyczkową wg stanu na dzień 3 października 2012r. stanowiącą załącznik do ww. wniosku, na podstawie którego Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię. Analizując zdolność Gminy Mieścisko do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Mieścisko na 2012 rok po zmianach dokonanych uchwałą nr XVII/125/12 z dnia 24 września 2012 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Mieścisko na 2012 rok, dochody zaplanowano w wysokości 19.625.015 zł, wydatki w wysokości 18.083.882 zł. Nadwyżka budżetu ustalona została w kwocie 1.541.133 zł. Wydatki na obsługę długu zaplanowano w wysokości 597.007 zł.

Przychody budżetu na 2012 rok zaplanowano w kwocie 596.000 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na rynku krajowym (§ 952). Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.137.133 zł, z tego: na spłaty pożyczek otrzymanych na

finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 572.000 zł (§ 963), na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.020.000 zł (§ 982), na spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów krajowych 545.133 zł (§ 992).

Rada Gminy Mieścisko w dniu 24 września 2012 roku podjęła uchwałę nr XVII/124/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w 2012 roku o łącznej wartości 149.000 zł, z tego w roku 2012 do wysokości 96.000 zł, w roku 2013 do wysokości 53.000 zł, na zadanie pn. *„Przebudowa kotłowni olejowych na opalanie gazem ziemnym w budynkach: Szkoły Podstawowej w Mieścisku, Przedszkola Leśne Ludki, Urzędu Gminy, Ośrodka Zdrowia Lekarzy Rodzinnych w Mieścisku”*.

Zgodnie z uchwałą nr XVII/126/12 Rady Gminy Mieścisko z dnia 24 września 2012 w sprawie zmiany uchwały nr XII/75/11 Rady Gminy Mieścisko z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieścisko na lata 2012-2021, przychody z tyt. zaciąganych kredytów i pożyczek zaplanowano na 2012 rok w kwocie 596.000 zł, na rok 2013 w kwocie 53.000 zł.

Zadanie, które będzie finansowane zaciąganą pożyczką zostało wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mieścisko jako jeden projekt pn. *„Przebudowa kotłowni olejowych na opalane gazem ziemnym w budynkach: Szkoły Podstawowej, Przedszkole Leśne Ludki, Urzędu Gminy, Ośrodka Zdrowia Lekarzy Rodzinnych”* realizowany w latach 2012 – 2013 z wyszczególnieniem zadań – etapów na poszczególne lata budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Mieścisku – plan 106.000 zł do realizacji w 2012 r.,
- Ośrodek Zdrowia Lekarzy Rodzinnych w Mieścisku – plan 48.000 zł do realizacji 2012r.,
- Przedszkole Leśne Ludki w Mieścisku – plan 31.000 zł do realizacji 2013r.,
- Urząd Gminy w Mieścisku – plan 32.000 zł do realizacji 2013r.

Zobowiązania Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. wyniosły 9.594.598,43 zł, w tym zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 571.366,86 zł; zobowiązania wymagalne w kwocie 12,57 zł.

Planowane zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych zobowiązań i opiniowanej pożyczki na koniec 2012 roku wyniesie 7.972.686 zł, co stanowi 40,63 % dochodów planowanych na 2012 rok, na koniec 2013 roku wyniesie 6.518.104 zł, co stanowi 33,16 % dochodów planowanych na 2013 rok, zatem spełniony zostanie wymóg ustawowy z art.170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis ma 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).

Z dołączonych do wniosku dokumentów tj. opracowanej przez Gminę prognozy spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że stosunek spłat zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek, wykupu obligacji komunalnych wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu, na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, kształtować się będzie następująco:

w roku 2012	13,93 %,
w roku 2013	10,14 %.

Po wyłączeniu zobowiązań, na które Gmina zawarła umowy o dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej, stosunek spłat zobowiązań Gminy z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetu w latach 2012 – 2013 wyniesie:

w roku 2012	11,02 %,
w roku 2013	10,14 %.

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 oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, a więc zostanie spełniony wymóg wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który to przepis ma 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).

W związku z faktem, iż planowane do spłaty zobowiązania Gminy wykraczają poza rok 2013, Skład Orzekający wskazuje, że od 1 stycznia 2014 r. po raz pierwszy będą miały zastosowanie przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którymi wskaźnik spłat zadłużenia w kolejnych latach będzie ustalany indywidualnie dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego. Skład Orzekający ustalił, że relacja ta w poszczególnych latach 2014- 2021 przedstawiać się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
Średnia arytmetyczna wg art. 243 ustawy*	0,1031	0,1194	0,1392	0,1144	0,0993	0,0719	0,0613	0,0494
Wskaźnik spłaty zobowiązań	0,1000	0,1014	0,0625	0,0504	0,0440	0,0307	0,0177	0,0033

Skład Orzekający stwierdza, że w poszczególnych latach (począwszy od 2014 roku) powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w/w przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów wynikających z przedłożonej przez Gminę projekcji oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Z informacji przekazanej przez Gminę Mieścisko (pismo nr Fn.3021.33.2012 z dnia 11.10.2012r. dostarczone w dniu 15.10.2012r.) wynika, że na dzień 30 września 2012 r. dochody ze sprzedaży majątku na plan 765.000 zł wykonano w kwocie 77.645,11 zł, co stanowi 10,15 %. Niskie wykonanie w okresie trzech kwartałów br. z tego źródła budzi wątpliwości Składu Orzekającego, możliwości pełnego wykonania w 2012 roku planu dochodów i osiągnięcia prognozowanych wskaźników.

W przypadku nie osiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu - zwłaszcza ze sprzedaży mienia oraz znacznego wzrostu zadłużenia, konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wykupu obligacji samorządowych, tak, aby zostały zachowane wymogi w latach 2012 – 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz od 2014 roku, z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leon Pałeczki

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