

z dnia 16 lipca 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Wpł. dnia 22. 07. 2013

Nr 777/zał.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodniczący: Leon Pałęcki

Członkowie: Aniela Michalec

Karol Chyra

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 2012 r. poz. 1113) 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 zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji w kwocie 185.992 zł przez **Gminę Mieścisko** wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Mieścisko pismem z dnia 27 czerwca 2013 r. (doręczonym w dniu 1 lipca 2013 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie operacji w kwocie 185.992 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Zbietce wraz z przebudową i dobudową sanitariatów – etap I. Analizując zdolność Gminy Mieścisko do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Mieścisko na 2013 rok po zmianach dokonanych uchwałą nr XXV/185/13 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Mieścisko na 2013 rok, dochody zaplanowano w wysokości 20.349.226 zł, wydatki w wysokości 19.295.747 zł. Nadwyżka budżetu ustalona została w kwocie 1.053.479 zł. Wydatki na obsługę długu zaplanowano w kwocie 550.652 zł.

Przychody budżetu na 2013 rok po zmianach wynoszą 1.338.992 zł, z tego:

- a) § 931 z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 1.100.000 zł,
- b) § 952 z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 238.992 zł.

Rozchody budżetu po zmianach wynoszą 2.392.471 zł, z tego:

- a) § 982 na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł,
- b) § 992 na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 392.471 zł.

Zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja świetlicy wiejskiej w Zbietce wraz z przebudową i dobudową sanitariatów – etap I” zostało zaplanowane w budżecie Gminy na 2013 rok w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby w kwocie 310.228 zł. Jako źródła finansowania inwestycji wskazano środki własne (§ 6059) w kwocie 124.236 zł oraz inne źródła tj. środki z Unii Europejskiej (§ 6057) w kwocie 185.992 zł.

Zobowiązania Gminy wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wyniosły 7.972.686 zł.

Oceniając zdolność kredytową jednostki Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu uwzględnił wydaną w 2012 roku opinię pozytywną o możliwości zaciągnięcia w 2013 roku przez Gminę Mieścisko pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w kwocie 53.000 zł (uchwała nr SO-0950/67/20/2012 z dnia 15 października 2012 r.) oraz wydaną w 2013 roku opinię pozytywną o możliwości emisji obligacji komunalnych kwocie 1.100.000 zł w związku z planowaną konsolidacją zadłużenia Gminy (uchwała nr SO-0950/18/20/2013 z dnia 7 maja 2013 r.).

Planowane zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku z tytułu już zaciągniętych i zaopiniowanych zobowiązań oraz pożyczki będącej przedmiotem opiniowania wyniesie 6.919.207 zł, co stanowi 34,00 % 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 ze zm.).

Z dołączonych do wniosku dokumentów tj. opracowanej przez Gminę prognozy spłaty zaciągniętych zobowiązań (w tym zaopiniowanych pożyczki i obligacji) oraz pożyczki będącej przedmiotem opiniowania a także 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, wyniesie w 2013 roku 14,46 % planowanych na ten rok dochodów.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w roku 2013 łączna kwota przypadających do spłaty 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.

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- 2022 przedstawiać się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Średnia arytmetyczna wg art. 243 ufp ¹	0,0856	0,1003	0,1210	0,1051	0,0918	0,0684	0,0609	0,0485	0,0381
Wskaźnik spłaty zobowiązań bez wyłączeń	0,0854	0,0876	0,0589	0,0573	0,0488	0,0362	0,0288	0,0141	0,0177
Wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu wyłączeń ²	0,0759	0,0876	0,0589	0,0573	0,0488	0,0362	0,0288	0,0141	0,0177

1 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

2 - określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp z 2009 r. lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r.

Biorąc pod uwagę przedstawione w tabeli wskaźniki spłat ww. zobowiązań wraz z odsetkami Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Mieścisko w latach 2014 - 2022 posiada prawną możliwość spłaty zaciągniętych zobowiązań stosownie do przepisu art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Skład Orzekający wskazuje, że w latach 2014 – 2022 warunek ten będzie spełniony w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie zadłużenie Gminy.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

[Signature]
Leon Palecki

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