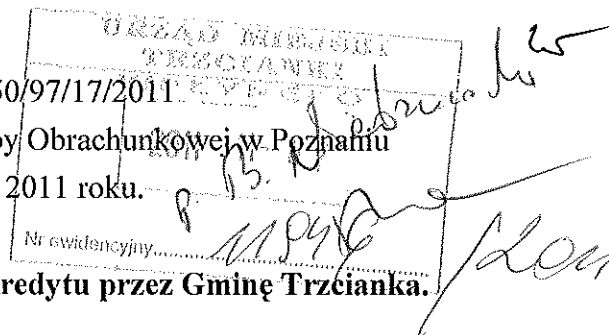


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0950/97/17/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 listopada 2011 roku.



w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Trzcianka.

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: Janina Kotlińska,
Członkowie: Leon Pałeczki,
Karol Chyra,

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 4.000.000 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali sportowej przy Gimnazjum nr 2 w Trzciance”, wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Trzcianki pismem z dnia 25 października 2011r. (doręczonym w dniu 27 października 2011r.), poprawionym pismem z dnia 28 października 2011 r. (doręczonym w dniu 3 listopada 2011 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 4.000.000 zł (część kredytu w kwocie 2.400.000 zł zaciągana w 2011 roku i druga część – w kwocie 1.600.000 zł zaciągana w 2012 roku), na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Sali sportowej przy Gimnazjum nr 2 w Trzciance”.

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

W budżecie Gminy, po zmianach na 2011 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 64.824.382 zł, wydatki w wysokości 68.774.268 zł, a w związku z tym deficyt w wysokości 3.949.886 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 10.381.586 zł, z tego pożyczki i kredyty na rynku krajowym w wysokości 9.412.191 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 969.395 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 6.431.700 zł, jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Rada Miejska w Trzciance uchwałą Nr XVI/103/11 z dnia 29 września 2011r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na budowę Sali sportowej przy Gimnazjum nr 2 w Trzciance postanowiła o zaciągnięciu kredytu na to zadanie w wysokości 4.000.000 zł, w tym o zaciągnięciu w 2011r. kredytu w wysokości 2.400.000 zł i w 2012r. o zaciągnięciu kredytu w wysokości 1.600.000 zł. Zadanie, o którym mowa planowane zostało w budżecie na 2011r. w kwocie 2.400.000 zł (rozdz. 90001 § 6050), a na rok 2012 zaplanowane zostało w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy w kwocie 1.600.000 zł.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada podjęła również uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu w 2011r.: nr XII/77/11 z 16 czerwca 2011r. i nr XIV/97/11 z 11 lipca 2011r.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, tj. wniosku z tabelą 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 31.12.2010r. wynika, że zadłużenie Gminy na koniec 2010r. wynosiło 19.850.200 zł. Uwzględniając planowane w 2011r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, a także spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. dług wyniesie 22.830.691 zł, co stanowi 35,22% prognozowanych dochodów budżetowych Gminy na 2011r., zatem spełniony zostanie wymóg ustawowy 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 oraz kredytów, planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 4.000.000 zł wraz z odsetkami oraz potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń i gwarancji kształtować się będzie następująco: 2011r. – 11,71%, 2012r. – 9,45%, 2013r. – 11,30% prognozowanych dochodów. Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2010-2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń i gwarancji nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, a więc wymóg wynikający z art. 169 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) zostanie spełniony.

Z przedłożonej przez gminę tabeli zawierającej 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 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) wynika, że w latach 2014-2016 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

- średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych (maksymalny limit) w: 2014r. – 0,0804, 2015r. – 0,1019, 2016r. – 0,1060;
- prognozowany indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) w: 2014r. – 0,0663, 2015r. – 0,0648, 2016r. – 0,0310.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań Gminy, 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 prognozowanych dochodów i niewzrastania w sposób znaczący zadłużenia Gminy. W przypadku nieosiągnięcia w prognozowanych latach zakładanych dochodów budżetowych oraz znacznego wzrostu zadłużenia Gminy konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki bądź ustalenie takich terminów spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, aby w latach 2010-2013 zachowane zostały wymogi z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku, a w latach 2014-2016 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
dr Janina Kotlińska

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