

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W POZNANIU

Uchwała Nr SO.-0950/71/17/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 sierpnia 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 Patecki
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 3.949.800 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Burmistrz Trzcianki pismem z dnia 2 sierpnia 2011r. (doręczonym w dniu 8 sierpnia 2011r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 3.949.800 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. 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 2011 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 64.364.792 zł i wydatki w wysokości 68.314.678 zł. 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, 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 z dnia 11 lipca 2011r. nr XIV/97/11 w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu postanowiła o zaciągnięciu kredytu w wysokości 3.949.800 zł.

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 - na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014) oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2010r. wynika, że zadłużenie na koniec 2010r. wyniosło 19.850.200 zł. Uwzględniając planowane w 2011r.

zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. dług wyniesie 22.830.691 zł, co stanowi 35,47% prognozowanych dochodów budżetu na 2011r., 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 3.949.800 zł wraz z odsetkami oraz potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych przez JST poręczeń oraz gwarancji kształtować się będzie następująco: 2011r. – 11,68%, 2012r. – 9,71%, 2013r. – 10,88% prognozowanych dochodów. W przedłożonej tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (który to przepis - na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014) jednostka ustaliła, że w latach 2014-2015 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. – 0,0731, 2015r. – 0,0914,
- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozkłady + odsetki) wynosi: 2014r. – 0,0586, 2015r. – 0,0479.

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 oraz 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. 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, aby w latach 2010 - 2013 zostały zachowane wymogi z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2015 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
/dr Jarzyna Kotlińska/

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