

URZĄD GMINY
w CZARNKOWIE

W PŁYŃEŁO

30. 11. 2011

Zał.

Nr

Uchwała Nr SO.-0950/90/15/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 listopada 2011 roku.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Czarnków.

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: Aniela Michalec
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 pożyczki w wysokości 145.000 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przyłączami przy ul. Szkolnej w miejscowości Śmieszkowo – etap I” wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Czarnków pismem z dnia 22 listopada 2011r. (doręczonym w dniu 23 listopada 2011r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 145.000 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przyłączami przy ul. Szkolnej w miejscowości Śmieszkowo – etap I”.

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

W budżecie Gminy po zmianach na 2011 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 28.881.501 zł i wydatki w wysokości 32.657.701 zł. Deficyt budżetu w wysokości 3.776.200 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 6.276.602 zł, z tego pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym w wysokości 1.863.151 zł, pożyczki na finansowanie zadań

realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 3.326.251 zł oraz wolne środki w wysokości 1.087.200 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 2.500.402 zł jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Rada Gminy Czarnków w dniu 27 października 2011r. podjęła uchwałę Nr XII/111/2011 (ze zm.), którą postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 145.000 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej z przyłączami przy ul. Szkolnej w miejscowości Śmieszkowo – etap I”. Zadanie planowane jest w budżecie – rozdz. 01010 § 6050 w kwocie 200.913 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii Rada Gminy Czarnków podjęła również uchwałę Nr IX/75/2011 z dnia 22 czerwca 2011r., którą postanowiła o zaciągnięciu kredytu w kwocie 1.400.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w 2011r. oraz uchwałę Nr IX/76/2011, którą postanowiła o zaciągnięciu kredytu inwestycyjnego w wysokości 3.169.488 zł przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych planowanych w budżecie Gminy na 2011r.

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 31.12.2010r. wynika, że zadłużenie na koniec 2010r. wyniosło 8.045.660 zł. Uwzględniając planowane w 2011r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. dług wyniesie 10.734.660 zł, co stanowi **37,17%** 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 oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 145.000 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: 2011r. – 9,69%, 2012r. – 9,90%, 2013r. – 8,28% 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 2014-2017 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. – 0,0412, 2015r. – 0,0591, 2016r. – 0,0955, 2017r. – 0,1120;
- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) wynosi : 2014r. – 0,0142, 2015r. – 0,0229, 2016r. – 0,0349, 2017r. – 0,0343.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2011 - 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 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 2011 - 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2017 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krysztyna Styrzyk
/Krysztyna Styrzyk/