

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr SO-0950/103/19/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 listopada 2011 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu

142

URZĄD GMINY KAŻMIERZ W P L Y N Ę Ł O 2011 -11- 2 8 Ilość załączników

Wyłączony: Zarządzeniem Prezesa

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

Przewodniczący: Aniela Michalec

Członkowie: Barbara Krawiec

Grażyna Wróblewska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 1 i 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 przez Gminę Kaźmierz kredytu w wysokości 675.000,- zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Kaźmierz pismami z dnia 21 września 2011 wystąpił z wnioskami o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek i kredytu w łącznej wysokości 3.581.476,- z tego:

- pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 726.249,- zł,
- pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.180.227,- zł,
- kredytu komercyjnego w wysokości 675.000,- zł,**

na sfinansowanie wydatków w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączyńnie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej – etap II”.

Analizując zdolność Gminy Kaźmierz do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Kaźmierz na 2011 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVI/89/11 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 23 listopada 2011 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 20.675.659,- zł i wydatki w wysokości 23.491.583,- zł.

Ponadto w budżecie zaplanowano:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.519.285,- zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.019.461,- zł,
- przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 285.480,- zł.

Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 2.008.302,- zł, z tego z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 365.917,- zł oraz na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.642.385,- zł.

Rada Gminy Kaźmierz w dniu 23 listopada 2011 r. podjęła uchwałę Nr XVI/86/11 w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Kaźmierz kredytu na sfinansowanie części wydatków w ramach inwestycji pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kiączyńnie wraz z siecią kanalizacji sanitarnej – etap II” w kwocie 675.000,- zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVI/88/11 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 23 listopada w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011-2026 w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” na w/w przedsięwzięcie w 2011 r. zaplanowano limit wydatków w wysokości 3.590.751,- zł.

Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy Kaźmierz wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2010 r. z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiły 4.231.268,46 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie pożyczek i kredytów w wysokości 4.538.746 zł (§ 952 w kwocie 2.019.461,- zł oraz § 903 w kwocie 2.519.285,- zł) oraz dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.008.302 zł (§ 992 w kwocie 365.917 zł oraz § 963 w kwocie 1.642.385 zł), dług Gminy Kaźmierz na dzień 31.12.2011 r. wyniesie 6.761.712,46 zł (wartość nominalna), co stanowić będzie 32,70 % planowanych dochodów budżetu na 2011 rok, zatem spełniony zostanie wymóg ustawy z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104), w związku z 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 analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym opracowanej przez Gminę Kaźmierz prognozy kształtowania się dochodów budżetu w latach 2011-2026 wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytu w łącznej wysokości 3.581.476,- zł wraz z odsetkami w latach 2011-2013 kształtować się będzie następująco:

Rok	Ogółem spłaty	Po wyłączeniu pożyczek na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE
2011	10,35	2,40
2012	11,01	2,36
2013	2,25	2,55

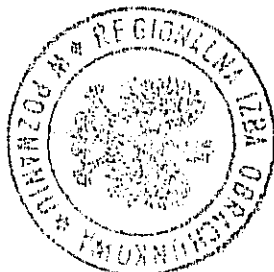
Z przedłożonej do wniosku tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wynika, że w latach 2014 – 2026 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. – obrazująca dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań gminy w poszczególnych latach	0,0261	0,0478	0,0638	0,0729	0,0701	0,0727
Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki)	0,0225	0,0243	0,0215	0,0194	0,0199	0,0152

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Srednia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. – obrazująca dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań gminy w poszczególnych latach	0,0747	0,0764	0,0777	0,0789	0,0800	0,0811	0,0822
Rzeczywisty wskaźnik spłaty zobowiązań gminy (rozchody + odsetki)	0,0055	0,0024	0,0023	0,0022	0,0021	0,0020	0,0014

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 o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zostanie spełniony. Ponadto w latach 2014-2026 rzeczywista spłata zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że przedstawione możliwości regulowania zobowiązań zostały określone przy założeniu, że w następnych latach zostaną osiągnięte prognozowane przez jednostkę dochody, a zadłużenie Gminy nie wzrośnie w znaczący sposób.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

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