

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu

Zespół w Pięskładu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

np. Biełoniński
18.07.2013

Uchwała Nr SO.-0950/37/15/Pi/2013

z dnia 15 lipca 2013 roku

URZĄD GMINY W LUBASZU	
W PŁYNIEŁO	
7 5. 07. 2013	
Licz. 8426/13	
Zal.	Podpis

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Lubasz.

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

Przewodnicząca:

Krystyna Stróżyk

Członkowie:

Ryszard Aukstulewicz

Halina Kurjan

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. 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 spłaty pożyczki w wysokości 700.000 zł na realizację zadania pn. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Lubasz, Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami we wsi Goraj na bazie istniejącego uzbrojenia w Lubaszu” wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Lubasz pismem z dnia 28 czerwca 2013r. (doręczonym w dniu 1 lipca 2013r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 700.000 zł na realizację zadania pn. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Lubasz, Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami we wsi Goraj na bazie istniejącego uzbrojenia w Lubaszu”.

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 2013 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 26.407.005 zł i wydatki w wysokości 26.960.336 zł. Deficyt budżetu wynosi 553.331 zł. Jako przychody w kwocie 4.436.228 zł planuje się zaciągnięcie pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) – 3.100.000 zł, zaciągnięcie pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 903) – 982.224 zł oraz wolne środki (§ 950) – 354.004 zł. Rozchody planuje się w wysokości 3.882.897 zł

i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (§ 992) – 1.220.700 zł oraz spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (§ 963) – 2.662.197 zł.

Rada Gminy Lubasz w dniu 27 czerwca 2013r. podjęła uchwałę Nr XXV/264/13, którą postanowiła o zaciągnięciu w 2013r. pożyczki w wysokości 700.000 zł na realizację zadania pn. „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Lubasz, Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami we wsi Goraj na bazie istniejącego uzbrojenia w Lubaszu”. Zaciągnięcie pożyczki nastąpi w roku 2013 r. Zadanie zaplanowano w budżecie na 2013 rok w rozdz. 01010 § 6057 i § 6059 w łącznej kwocie 3.186.500 zł. Kwota ww. pożyczki jest zabezpieczona w planie przychodów budżetu.

Ponadto na dzień wydania niniejszej opinii Rada Gminy Lubasz podjęła następujące uchwały:

- Nr XXII/230/2013 z dnia 22 lutego 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w kwocie 138.178 zł,
- Nr XXII/231/2013 z dnia 22 lutego 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w kwocie 947.000 zł,
- Nr XXIV/250/2013 z dnia 24 maja 2013r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 95.186 zł,
- Nr XXV/265/13 z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 743.800 zł.

Z analizy posiadanych przez tutejszą Izbę dokumentów tj. prognozy długu gminy w latach 2013 - 2025 wniosku z tabelą pożyczkową 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 Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2012r. wynika, że zadłużenie na koniec 2012r. wyniosło 12.114.406,29 zł. Uwzględniając planowane w 2013r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań, uzyskane umorzenie pożyczki ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013r. dług wyniesie 12.182.983,29 zł, co stanowi 46,14% prognozowanych dochodów budżetu na 2013r., zatem spełniony zostanie wymóg ustawowy art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Z analizy posiadanych przez tutejszą Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, spłata potencjalnych kwot wynikających z udzielonych przez jst poręczeń oraz gwarancji oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 700.000 zł wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: w 2013r. – 16,41 % (z wyłączeniem środków w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami z budżetu UE – 6,87 %)


prognozowanych dochodów. Wg przedłożonej przez Jednostkę 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 2014-2025 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. – 0,0627, 2015r. – 0,0896, 2016r. – 0,0966, 2017r. – 0,1397, 2018r. – 0,1430, 2019r. – 0,1460, 2020r. – 0,1452, 2021r. – 0,1376, 2022r. – 0,1279, 2023r. – 0,1154, 2024r. – 0,1001, 2025r. – 0,0856;
- wskaźnik spłaty zobowiązań wyliczony wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi: 2014r. – 0,0546, 2015r. – 0,0557, 2016r. – 0,0585, 2017r. – 0,0486, 2018r. – 0,0484, 2019r. – 0,0431, 2020r. – 0,0382, 2021r. – 0,0207, 2022r. – 0,0152, 2023r. – 0,0140, 2024r. – 0,0102, 2025r. – 0,0112.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w roku 2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek, spłata potencjalnych kwot wynikających z udzielonych przez jst poręczeń oraz gwarancji wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Jednostki, a więc wymóg wynikający z art. 169 ust. 3 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 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 (począwszy od 2014 roku do 2025 roku) zostanie 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 roku 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2025 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Krzysztyna Stróżyk



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