

SKARBNIK
100907

Uchwała Nr SO-0950/ 90 /16/2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (1)

z dnia 3 wrzesień 2010 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 5.415.386,71 zł



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: Karol Chyra

Członkowie: Leon Pałeczki

Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 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 kredytu inwestycyjnego w wysokości 5.415.386,71 zł wyraża:

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Zastępca Wójta Gminy Czerwonak pismem z dnia 23 sierpnia 2010 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu inwestycyjnego w wysokości 5.415.386,71 zł.

W dniu 3 września 2010 r. została doręczona tut. Izbie skorygowana tabela dotycząca spłaty kredytu.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację finansową Gminy Czerwonak na podstawie wniosku z dnia 23 sierpnia 2010 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 5.415.386,71 zł wraz z tabelą dotyczącą spłaty zobowiązań, zawierającą informację dotyczącą prognozy wskaźników, 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.

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

W budżecie na 2010 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr 400/LVI/2010 Rady Gminy Czerwonak z dnia 20 sierpnia 2010 r. zmieniającą uchwałą 339?XLVII/2009 Rady Gminy Czerwonak z dnia 26 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu Gminy Czerwonak na 2010 zaplanowane zostały dochody w wysokości 69.797.669,17 zł i wydatki w wysokości 78.882.953,59 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 9.085.284,42 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych: pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 5.695.386,71 zł i z tytułu innych rozliczeń krajowych (§ 955) w kwocie 5.945.568,72 zł.

W rozchodach zaplanowano spłaty krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 2.555.671,01 zł.

Rada Gminy Czerwonak w dniu 20 sierpnia 2010 r. podjęła uchwałę Nr 399/LVI/2010 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 5.415.386,71zł, z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych związanych z infrastrukturą Gminy (drogi, kanalizacja, oświetlenie).

Wg sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2009r. zobowiązania Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiły 17.780.806,96 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.695.386,71 zł oraz dokonaniu spłaty rat kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 2.555.671,01 zł - dług Gminy na dzień 31.12.2010 r. wyniesie 20.920.522,66 zł (wartość nominalna), co stanowi 29,97% planowanych dochodów budżetu na 2010 rok. Zatem spełniony zostanie wymóg sformułowany w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, co do zadłużenia jednostki (dopuszczalny wskaźnik – 60%).

Na podstawie sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2010 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiły 16.512.427 zł zł, co stanowi 23,66% planowanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-NDS za ten okres wynika, że Gmina dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 1.218.784,06 zł. Ponadto z załączonych przez jednostkę dokumentów wynika, że Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniu 2 czerwca 2010 r. na podstawie uchwały Zarządu NFOŚiGW nr B/23/17/2010 z dnia 2 czerwca 2010 umorzył 49.595,90 zł z tytułu pożyczki.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz

planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 5.415.386,71 zł wraz z należnymi odsetkami i potencjalnymi spłatami kwot wynikającymi z udzielonych poręczeń i gwarancji kształtować się będzie następująco:

rok 2010 - 6,27 %,

rok 2011 - 6,76 %,

rok 2012 - 5,48 %,

rok 2013 - 5,00 %.

W przedstawionym materiale jednostka ustaliła, że w latach 2014-2020 relacja wynikająca z art. 243 ustawy 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) kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.	0,12	0,15	0,17	0,18	0,18	0,18	0,18
Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki)	0,04	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02	0,01

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, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a który to przepis ma zastosowanie do wskazanych lat na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241).

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 2020 roku) 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 zostały zachowane wymogi w latach 2010 - 2013 - z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2020 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Karol Chyra

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia