

wpł. 20.10.2010

Nr rej.

Ref.

4110

Skon 6 11 10

for

Uchwała Nr SO-0950/ 112 /16/ 2010

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 października 2010 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu do kwoty 830.000 zł, w tym na pokrycie: udziału własnego gminy 690.000 zł, na wyprzedzające finansowanie w ramach (WRPO) 140.000 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 do kwoty 830.000 zł, w tym na pokrycie udziału własnego gminy 690.000 zł i na wyprzedzające finansowanie w ramach (WRPO) 140.000 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Kleszczewo pismem z dnia 13 września 2010 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 17 września 2010 r. i uzupełnionym w dniu 4 października br. o skorygowaną tabelę) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu do kwoty 830.000zł, na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 329024P na odcinku Krzyżowniki - Śródka z przebudową infrastruktury towarzyszącej oraz budowę oświetlenia” z tego na pokrycie udziału własnego gminy 690.000 zł, na wyprzedzające finansowanie w ramach (WRPO) w wysokości 140.000 zł.

Skład Orzekający przeanalizował sytuację finansową Gminy Kleszczewo na podstawie ww. wniosku i skorygowanej tabeli doręczonej w dniu 4 października 2010 r. dotyczącej spłaty zobowiązań, zawierającej 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 ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie na 2010 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVI/320/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 9 września 2010r.w sprawie: zmiany uchwały budżetowej na 2010 rok, zaplanowane zostały dochody w wysokości 21.330.163 zł i wydatki w wysokości 30.180.147 zł.

Jako źródło sfinansowania deficytu budżetu w wysokości 8.849.984 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych: pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.580.000 zł, pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 4.140.000 zł i z tytułu innych rozliczeń krajowych (§ 955) w kwocie 1.523.884 zł.

W rozchodach zaplanowano spłaty krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 393.900 zł.

Rada Gminy Kleszczewo podjęła następujące uchwały:

- nr XLVI/322/2010 w dniu 9 września 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego do kwoty 830.000 zł, na zadanie „Remont drogi gminnej Nr 329024P na odcinku Krzyżowniki – Śródka z przebudową infrastruktury towarzyszącej oraz budową oświetlenia”, w tym na pokrycie udziału własnego w wysokości 690.000 zł i wyprzedzające finansowanie w ramach (WRPO) w wysokości 140.000 zł,
- Nr XLII/286/2010 w dniu 25 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na budowę ciśnieniowej sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Krzyżowniki, Śródka, Zimin, Krerowo, Markowice, Kleszczewo, Poklatki zmienionej uchwałą XLVI/321/2010 z dnia 9 września 2010 r. do kwoty 1.127.100 zł,
- Nr XLII/287/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW zadanie pod nazwą „Budowa ciśnieniowej sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Krzyżowniki, Śródka, Zimin, Krerowo, Markowice, Kleszczewo, Poklatki oraz wymianę sieci wodociągowej w miejscowościach Krerowo, Kleszczewo, Poklatki w wysokości 4.000.000 zł,
- ponadto Gmina Kleszczewo w roku 2010 posiada transzę kredytu długoterminowego w wysokości 353.000 zł wynikającą z uchwały Nr XXXVI/253//2009 Rady Gminy

Kleszczewo z dnia 8 października 2009r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, zmienionej uchwałą Nr XLIII/292/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 r.

W budżecie Gminy Kleszczewo na 2010 rok w dz. 600 – Transport i łączność w rozdz. 60016 - Drogi publiczne gminne zaplanowano zadanie „Remont drogi gminnej Nr 329024P na odcinku Krzyżowniki – Śródka z przebudową infrastruktury towarzyszącej oraz budową oświetlenia w wysokości 1.873.100 zł.

Wg sprawozdania Rb-Z zobowiązania Gminy Kleszczewo z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiły 6.283.800 zł.

Po zaciągnięciu zaplanowanych w budżecie przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.580.000 zł, pożyczki na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 4.140.000 zł oraz dokonaniu spłaty rat kredytów i pożyczek na rynku krajowym w kwocie 393.900 zł - dług Gminy na dzień 31.12.2010 r. wyniesie 13.609.900 zł (wartość nominalna), co stanowi 63,8% planowanych dochodów budżetu Gminy na 2010 rok. Biorąc jednak pod uwagę wyłączenie o którym mowa w przepisach art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) – łączna kwota długu Gminy wyniesie 9.469.900 zł, tj. 44,39% planowanych dochodów. 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 6.110.400 zł, co stanowi 28,65% planowanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-NDS za ten okres wynika, że Gmina dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 173.400 zł.

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 830.000 zł wraz z należnymi odsetkami kształtować się będzie następująco:

rok 2010 - 3,50 %,

rok 2011 - 25,05 %,

rok 2012 - 6,58 %,

rok 2013 - 5,69 %.

Do wskaźnika spłaty zobowiązań do dochodów w myśl przepisu art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych nie wlicza się kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy. Zatem wskaźnik ten, po wyłączeniu kwot kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z ww. umową kształtować się będzie w latach 2010-2013 w następującej wysokości:

- rok 2010 - 3,50 %,
- rok 2011 - 4,83 %,
- rok 2012 - 6,58 %,
- rok 2013 - 5,69 %.

W przedstawionym materiale jednostka ustaliła, że w latach 2014-2024 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) kształtuje się następująco:

| Wyszczególnienie | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. | 0,1296 | 0,1582 | 0,1728 | 0,1712 | 0,1621 | 0,1716 |
| Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) | 0,0534 | 0,0501 | 0,0469 | 0,0438 | 0,0368 | 0,0288 |
| Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | X |
| Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. | 0,1809 | 0,1906 | 0,1986 | 0,2069 | 0,2138 | X |
| Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) | 0,0186 | 0,0173 | 0,0161 | 0,0130 | 0,0066 | X |

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 nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a który to przepis

