



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 2 lipca 2012 r.

RIO-SO-3-4200-16/2012

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/K/2012 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2012 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 16/K/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 lipca 2012 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2012 roku

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Andrzej Tatkowski | - Przewodniczący Składu Orzekającego |
| 2. Lidia Dudek | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2012 roku w kwocie 700.000,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.05.2012.LO z dnia 27 czerwca 2012 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Miejska w Pakości Uchwałą Nr XII/83/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku ustaliła budżet Gminy na 2012 rok, który po ostatniej zmianie organu stanowiącego, dokonanej w dniu 21 czerwca 2012 r. przedstawia się następująco:

- dochody - 32.009.442,50 zł,
- wydatki - 36.736.918,24 zł,
- deficyt - 4.727.475,74 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2012 rok deficytu Gmina Pakość wskazała przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 3.814.868,74 zł, pożyczek w kwocie 700.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 212.607,00 zł.

W dniu 1 czerwca 2012 roku Burmistrz Pakości, działając na podstawie § 13 pkt a uchwały budżetowej wydał Zarządzenie nr 142 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 700.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji ściekowej z przyłączami dla osiedla przy ul. Wyszyńskiego i ulic przyległych - II etap”.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2011 rok i I kwartał 2012 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2012-2025,

stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

Ponadto, wydatki na zadanie, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie zarówno w planie wydatków, jak i w wykazie zadań inwestycyjnych jako planowane do realizacji w 2012 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata rat wnioskowanej pożyczki nastąpi w latach 2013-2021.

Na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) w latach 2012-2013 obowiązują zasady wynikające z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższymi zasadami łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji nie może przekroczyć 15 % planowanych na ten rok dochodów, natomiast łączna kwota długu tej jednostki nie może przekroczyć 60 % planowanych na ten rok dochodów ogółem.

Relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami wraz z obecnie wnioskowaną pożyczką do planowanych dochodów budżetu w latach 2012-2013 wyniosą odpowiednio: 2012 r. – 3,6 % i 2013 r. – 13,9 %, a po uwzględnieniu wyłączeń w 2013 roku 4,9 % w relacji do planowanych dochodów budżetu, co oznacza, iż nie przekroczą poziomu 15 % planowanych dochodów Gminy, a więc limitu obsługi długu określonego art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z załącznika nr 1 do uchwały Nr XVI/121/2012 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 21 czerwca 2012 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2012-2025, który zawiera prognozę kwoty długu i spłat w latach 2012-2025 wynika, że planowane w latach 2012-2013 zadłużenie wyniesie w relacji do planowanych dochodów budżetu odpowiednio: 2012 r. – 31,9 % i 2013 r. – 35,0 %, a po uwzględnieniu wyłączeń w 2012 roku – 24,2 % w relacji do planowanych dochodów budżetu, a więc nie przekroczy 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170 ust. 1 cytowanej ustawy.

Natomiast relację łącznej kwoty spłat do planowanych dochodów ogółem dla lat 2014-2025 przeanalizowano pod kątem zachowania relacji, o której stanowi przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż relacje rocznego obciążenia budżetu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami do planowanych dochodów ogółem budżetu w latach 2014 – 2025 nie przekroczą średniej arytmetycznej, o której stanowi przepis art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina Pakość nie udzieliła żadnych poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki.

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Pakość w latach 2011-2012 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Pakość za 2011 roku zamknął się deficytem budżetu w kwocie 5.804.993,46 zł. Zadłużenie na koniec 2011 roku wyniosło 6.303.628,36 zł, tj. 26,1 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres I kwartału 2012 roku wynik wykonania budżetu Gminy Pakość zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.617.730,87 zł. Zadłużenie na koniec I kwartału 2012 roku wyniosło 6.654.277,00 zł, tj. 21,3 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej w wieloletniej prognozie finansowej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2012 będą wolne środki. W latach kolejnych Gmina planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką, która przeznaczona będzie na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2012 r. i latach następnych przez Gminę Pakość.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tańkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.