



J. A. Farnick
5.11.2013 p.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 31 października 2013 r.

RIO-SO3-4200-58/2013

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 58/K/2013 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2013 roku.

Jan Nowak
Zup. Prezesa
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 58/K/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 października 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2013 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 2012 r. poz. 1113) 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 2013 roku w kwocie 973.445,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.11.2013.LO z dnia 25 października 2013 roku, na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Rada Miejska w Pakości Uchwałą Nr XX/176/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r. ustaliła budżet Gminy na 2013 rok, którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Rady Miejskiej w Pakości Nr XXVI/243/2013 z dnia 24 października 2013 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 29.021.881,20 zł,
- wydatki - 31.188.779,20 zł,
- deficyt - 2.166.898,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 577.311,00 zł, pożyczek w kwocie 1.541.541,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 48.046,00 zł.

W dniu 24 października 2013 roku Rada Miejska w Pakości podjęła uchwałę Nr XXVI/245/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Przebudowa stałego targowiska miejskiego – Mój Rynek w Pakości ul. Św. Jana” ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 973.445,00 zł.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2012 r. i III kwartały 2013 r.,
 - wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2013-2029,
- stwierdził co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. 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 wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 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 2013 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanej pożyczki jest przewidywana w 2014 roku ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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 2013 roku 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% jej dochodów ogółem.

Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą w 2013 roku – 11,3% planowanych na ten rok dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniesie 3,5%. Natomiast prognozowane zadłużenie Gminy, uwzględniające tytuły dłużne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w 2013 roku – 33,4%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 30,0%. W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15% i 60% planowanych na dany rok dochodów.

Zgodnie z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami wprowadzającymi ustawę o finansach publicznych, od roku 2014 możliwość zaciągania zobowiązań i ich spłat uwarunkowana będzie zachowaniem relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonej uchwały Nr XXVI/244/2013 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 24 października 2013 roku zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość wynika, iż w latach 2014-2029 norma, o której stanowi art. 243 ustawy jest spełniona.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2012 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2.324.423,13 zł. Zadłużenie na koniec 2012 roku wyniosło 9.137.660,84 zł, tj. 28,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Za okres III kwartałów 2013 roku wynik wykonania budżetu Gminy stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 430.642,16 zł. Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2013 roku wynosi 7.888.831,53 zł, tj. 24,8% w relacji do planowanych dochodów.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2013-2015 roku będą kredyty bankowe. Z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2016-2029 Gmina Pakość 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 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
Atk
mgr Andrzej Tatkowski