



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 26 lipca 2013 r.

RIO-SO3-4200-48/2013



Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 48/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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 48/K/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 lipca 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 Górczyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2013 roku w kwocie 568.096,00 zł.

Uzasadnienie

Gmina Pakość ubiega się o udzielenie pożyczki w kwocie 568.096,00 zł. O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.8.2013.LO z dnia 25 lipca 2013 roku, 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 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 Nr XXIV/221/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. przedstawiają się następująco:

- dochody - 31.149.176,20 zł,
- wydatki - 33.642.629,20 zł,
- deficyt - 2.493.453,00 zł.

Jako źródło sfinansowania planowanego deficytu wskazano przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.877.311,00 zł, pożyczek w kwocie 568.096,00 zł oraz z wolnych środków w kwocie 48.046,00 zł.

W dniu 22 lipca 2013 roku, powołując się na zapisy § 13 pkt a uchwały Nr XX/176/2012 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pakość na 2013 rok, Burmistrz Pakości wydał Zarządzenie Nr 245/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 568.096,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 150446C w m. Rybitwy gm.

Pakość łączącej drogę powiatową nr 2507C relacji Rybitwy-Jaksice z drogą wojewódzką nr 251 relacji Inowrocław-Kaliska wraz z budową kanalizacji – etap I”.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2012 r. i I półrocze 2013 r.,
- wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość na lata 2013-2029,

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. 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 2013 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata rat wnioskowanej pożyczki jest przewidywana w latach 2014-2020 z dochodów własnych Gminy.

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 – 11,5% planowanych na ten rok dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń omawiany wskaźnik wyniesie 4,2%. Natomiast prognozowane zadłużenie Gminy, uwzględniające tytuły dłużne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w 2013 roku – 32,2%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 28,0%.

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 I półrocza 2013 roku wynik wykonania budżetu Gminy stanowi deficyt w wysokości 224.069,92 zł. Zadłużenie Gminy na koniec I półrocza 2013 roku wynosi 8.520.422,50 zł, tj. 27,4% w relacji do planowanych dochodów.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2013 roku będą kredyty bankowe. Z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w latach 2014 i 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
Ach
mgr Andrzej Jankowski