



Bydgoszcz, dnia 16 maja 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-3-4200-21/2011

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwały Nr 21/K/2011 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 roku.

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

Uchwała Nr 21/K/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 maja 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 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. *Włodzimierz Bartkowiak* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty pożyczki, planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 roku w kwocie 417.413,00 zł.

U z a s a d n i e n i e

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.04.2011.LO z dnia 9 maja 2011 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 III/11/10 z dnia 27 grudnia 2010 roku ustaliła budżet Gminy na 2011 rok, którego podstawowe parametry budżetu, po ostatniej zmianie dokonanej uchwałą nr V/30/11 z dnia 29 marca 2011 r. są następujące:

- dochody - 30.156.877,00 zł,
- wydatki - 35.387.764,00 zł,
- deficyt - 5.230.887,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2011 rok deficytu Gmina Pakość wskazała przychody z kredytów w kwocie 3.364.442,00 zł, pożyczek w kwocie 417.413,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.449.032,00 zł.

Działając na podstawie zapisów § 13 pkt a uchwały budżetowej na 2011 rok, Burmistrz Pakości wydał w dniu 31 marca 2011 roku Zarządzenie nr 34/11 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 417.413,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji ściekowej z przyłączami dla osiedla przy ul. Wyszyńskiego i ulic przyległych – I etap”.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2010 r. i I kwartał 2011 r.,
- informacji o sytuacji finansowej Gminy wraz z prognozą kształtowania się dochodów i wydatków budżetowych oraz o przypadających do spłaty w latach 2011-2025 zobowiązaniach wraz z odsetkami,

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 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 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 2011 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata rat i odsetek od wnioskowanej pożyczki nastąpi w latach 2013-2017.

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 2011-2013 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 2011-2013 wyniosą odpowiednio: 2011 r. – 4,5 %, 2012 r. – 5,2 % i 2013 r. – 5,0 %, 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 V/31/2011 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 29 marca 2011 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej dla gminy Pakość na lata 2011-2025, który zawiera prognozę kwoty długu i spłat w latach 2011-2025 wynika, że planowane w latach 2011-2013 zadłużenie wyniesie, w relacji do planowanych dochodów budżetu odpowiednio: 2011 r. – 19,9 %, 2012 r. 27,8 % i 2013 r. – 30,2 %, 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 2014-2021 przeanalizowano pod kątem zachowania relacji, o której stanowi przepisem 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 r. o finansach publicznych.

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

Wielkości podane w informacji o sytuacji finansowej Gminy Pakość w latach 2010-2011 wynikają ze sprawozdań budżetowych, uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu gminy za 2010 roku zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2.707.184,31 zł. Zadłużenie na koniec 2010 roku wyniosło 3.122.080,72 zł, tj. 11,4 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 rok wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, których spłata przypada w latach następnych.

Wynik wykonania budżetu gminy za I kwartał 2011 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 176.303,99 zł. Zadłużenie na koniec I kwartału 2011 r. wyniosło 2.980.690,14 zł, tj. 9,9 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za I kwartał 2011 r. wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, których spłata przypada w latach następnych.

Jak wynika z przedłożonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2011 roku będą kredyty bankowe, natomiast w latach kolejnych ich źródłem będą wolne środki wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2011 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
Ach
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

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