



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 29 lipca 2011 r.

RIO-SO-3-4200-49/2011

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz Pakości

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 49/K/2011 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Bartkowski

Uchwała Nr 49/K/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 lipca 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego 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. Daniel Jurewicz | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 roku w kwocie 3.364.442,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.08.2011.LO z dnia 25 lipca 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/30/2011 z dnia 27 grudnia 2010 roku ustaliła budżet Gminy na 2011 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych Zarządzeniem nr 53 Burmistrza Pakości z dnia 30 czerwca 2011 r. podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 30.807.215,72 zł,
- wydatki - 36.344.102,72 zł,
- deficyt - 5.536.887,00 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 417.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.755.032,00 zł.

W dniu 20 lipca 2011 roku Rada Miejska w Pakości podjęła uchwałę Nr VIII/51/2011 zmieniającą uchwałę Nr XXIX/260/10 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 5 marca 2010 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Niniejszą uchwałą postanowiono zaciągnąć kredyt długoterminowy na dofinansowanie zadania pn. „Utworzenie Parku Kulturowego „Kalwaria Pakoska” jako element promocji dziedzictwa Kujaw i Pałuk.” w wysokości 5.139.014,00 zł, w dwóch transzach, a mianowicie w 2011 r. w kwocie 3.364.442,00 zł oraz w 2012 r. w kwocie 1.774.572,00 zł.

Z dołączonej do wniosku o wydanie niniejszej opinii sytuacji finansowej Gminy Pakość wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w latach 2011-2025.

Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 48 Burmistrza Pakości z dnia 7 czerwca 2011 r. zmieniającego uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2011-2025 (dalej WPF).

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2010 r. i I półrocze 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 kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Pakość nie przekracza określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu.

Ponadto, wydatki na zadania, 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.

Na mocy art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241) 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.), dotyczące limitu spłat i zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że z przedstawionych w WPF Gminy Pakość danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą odpowiednio: 2011 r. – 4,5 %, 2012 r. – 5,2 % i 2013 r. – 5,0 % planowanych dochodów budżetu.

Natomiast prognozowane zadłużenie Gminy w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w latach 2011-2013 odpowiednio: 19,7 %, 27,8 % i 30,2 %. W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące 15 % i 60 % planowanych na dany rok dochodów.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2014-2020 Skład Orzekający przeanalizował według zgodności z przepisem art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych, który na mocy art. 121 ust. 2 ustawy wprowadzającej ustawę o finansach publicznych będzie obowiązywał od roku 2014. Od tego roku tracą moc przepisy art. 169-170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. 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 półrocze 2011 roku zamknął się deficytem budżetu w kwocie 609.463,21 zł. Zadłużenie na koniec I półrocza 2011 r. - wg sprawozdania Rb-Z wyniosło 2.839.307,56 zł, tj. 9,2 % 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 półrocze 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 wolne środki, w 2012 r. kredyty bankowe, natomiast w latach 2013-2025 gmina planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką budżetową, która będzie przeznaczona na spłatę zobowiązań.

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
w Bydgoszczy
Ash
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.