



A. Kunka
2011.12.01

Bydgoszcz, dnia 1 grudnia 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-3-4200-60/2011

Pan
Wiesław Kończal
Burmistrz
Miasta i Gminy Pakość

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 60/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 Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 60/K/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 grudnia 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. Lidia Dudek | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Włodzimierz Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu, planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Pakość w 2011 roku w kwocie 2.271.508,00 zł.

Uzasadnienie

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Pakości pismem F.3022.11.2011.LO z dnia 30 listopada 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/11/2010 z dnia 27 stycznia 2011 roku ustaliła budżet Gminy na 2011 rok, którego podstawowe parametry po ostatniej zmianie budżetu dokonanej uchwałą nr XI/70/2011 Rady Miejskiej z dnia 29 listopada 2011 są następujące:

- dochody - 29.713.048,72 zł,
- wydatki - 36.128.764,72 zł,
- deficyt - 6.415.716,00 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2011 rok deficytu Gmina Pakość wskazała przychody z kredytów w kwocie 4.647.803,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.767.913,00 zł.

W dniu 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Pakości podjęła uchwałę Nr XI/72/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.271.508,00 zł, z przeznaczeniem na refinansowanie poniesionych w 2011 r. wydatków inwestycyjnych na zadanie pn. „Utworzenie Parku Kulturowego „Kalwaria Pakoska” jako elementu promocji dziedzictwa Kujaw i Pałuk”.

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

- sprawozdań budżetowych Gminy za 2010 rok i III kwartały 2011 r.,
- informacji o sytuacji finansowej Gminy zawartej w wieloletniej prognozie finansowej gminy na lata 2011-2025,

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 kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Pakość na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zaciąganych zobowiązań, określonego w uchwale budżetowej.

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 wnioskowanym kredytem do planowanych dochodów budżetu w latach 2011-2013 wyniosą odpowiednio: 2011 r. – 4,6 %, 2012 r. – 3,8 % i 2013 r. – 4,3 %, 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 XI/71/2011 Rady Miejskiej w Pakości z dnia 29 listopada 2011 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pakość na lata 2011-2025 wynika, że planowane w latach 2011-2013 zadłużenie wyniesie w relacji do planowanych dochodów budżetu odpowiednio: 15,5 %, 25,4 % i 29,6 %, 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, stwierdzając, iż zostanie ona zachowana.

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.

Wynik wykonania budżetu za III kwartały 2011 r. stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.558.744,74 zł. Zadłużenie za okres III kwartałów 2011 r. wynosi 3.183.699,06 zł, tj. 10,0 % w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Jak wynika z przedłożonej sytuacji finansowej Gminy Pakość, źródłem pokrycia spłat rat zobowiązań finansowych w 2011-2012 roku będą kredyty bankowe. W latach kolejnych jednostka planuje uchwalenie budżetów z nadwyżką budżetową, którą przeznaczy na spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 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.