

Uchwała Nr 68/K/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 listopada 2011 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Więcbork 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 z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu długoterminowego planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Więcbork w 2011 roku, w kwocie **1.981.163 zł.**

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Burmistrz Więcborka pismem z dnia 7 listopada 2011 roku (znak: SK/3051/1/11), 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 Więcborku Uchwałą Nr III/11/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku ustaliła budżet Gminy na 2011 rok. Po ostatnich zmianach dokonanych przez Radę Miejską w Więcborku w dniu 27 października 2011 roku Uchwałą Nr XII/94/2011 podstawowe parametry budżetu są następujące:

- dochody - 33.921.944,98 zł,
- wydatki - 36.500.628,97 zł,
- deficyt - 2.578.683,99 zł.

Jako źródło pokrycia planowanego na 2011 rok deficytu Gmina Więcbork wskazała przychody z pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu oraz wolne środki. Ponadto zaplanowano przychody z kredytów i wolnych środków z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na spłatę rozchodów. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 2.426.659 zł.

W dniu 27 października 2011 roku Rada Miejska w Więcborku podjęła Uchwałę Nr XII/96/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 1.981.163 zł, w tym w wysokości 1.481.163 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz w wysokości 500.000 zł na wykup obligacji. Z uchwały wynika, że spłata rat wnioskowanego kredytu nastąpi w okresie 10 lat wliczając roczny termin karencji w spłacie kredytu. Zobowiązanie zaciągane w wyniku podjętej uchwały zostało ujęte w załączniku do Uchwały Nr XII/97/2011 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 27 października 2011 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Więcbork na lata 2011-2021 (dalej WPF).

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz sprawozdań budżetowych Gminy Więcbork za 2010 rok i III kwartał roku 2011 stwierdził, co następuje.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. 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. Suma kwot planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Więcbork kredytów nie przekracza kwoty określonego w uchwale budżetowej limitu zaciąganych zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) 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 Więcbork danych wynika, iż spłaty zobowiązań wyniosą:

- w 2011 roku – 10,6 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2012 roku – 9,5 % planowanych na ten rok dochodów,
- w 2013 roku – 9,7 % planowanych na ten rok dochodów.

Natomiast prognozowane zadłużenie Gminy w stosunku do planowanych dochodów wyniesie w latach 2011-2013 odpowiednio: 50,3 %, 26,5 % i 17,9 %. W związku z powyższym zachowane zostaną ustawowe limity spłat zobowiązań oraz zadłużenia wynoszące odpowiednio 15 % i 60 % planowanych na dany rok dochodów.

Relację spłat zobowiązań Gminy dotyczącą okresu 2014-2021 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 o finansach publicznych z 2005 roku.

Z załącznika do WPF wynika, że relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana od roku 2014.

W oparciu o ww. dane sytuacja finansowa Gminy Więcbork przedstawia się następująco: wynik wykonania budżetu za 2010 roku stanowił deficyt w wysokości 3.058.327,49 zł, a zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniosło 17.537.452,57 zł, tj. 50,3 % w relacji do zrealizowanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 209.989,57 zł.

Na 2011 rok Gmina zaplanowała budżet z deficytem w kwocie 2.578.683,99 zł, tj. na poziomie 7,6 % planowanych dochodów. Źródłem pokrycia planowanego deficytu będą przychody zwrotne z pożyczek oraz wolne środki. Zobowiązania Gminy zaliczane do długu publicznego stanowią na dzień 30 września 2011 roku - wg sprawozdania Rb-Z - kwotę 15.758.451,94 zł, tj. 46,6 % planowanych w tym okresie dochodów. Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 253.656,10 zł.

Z WPF Gminy na lata 2011-2021 wynika, że Gmina Więcbork planuje uchwalanie w kolejnych latach budżetów z nadwyżką, która będzie przeznaczana na spłatę zobowiązań.

Ocena sytuacji finansowej Gminy Więcbork w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia przez Gminę.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydał opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek