

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU

Bu, p. Bur Gzile

URZĄD MIASTA I GMINY	
Murowana Goślina	
Wpłynęło	16 -12- 2013
Wnia	
Zal.	
podpis ... 14154/13	

Uchwała SO.-0951/63/D/16/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 grudnia 2013r.

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy

Murowana Goślina na 2014 rok

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w składzie:

Przewodniczący : Karol Chyra
Członkowie: Aldona Pruska
Leon Pałeczki

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm), po dokonaniu analizy budżetu Miasta i Gminy Murowana Goślina na 2014 rok przedłożonego tut. Izbie w dniu 8 listopada 2013r. wyraża:

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
o możliwości sfinansowania deficytu

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu budżetu Miasta i Gminy Murowana Goślina w roku 2014 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok, zaplanowane zostały dochody budżetu w wysokości 43.688.570,- zł i wydatki budżetu w wysokości 46.296.146,- zł.

Deficyt budżetu –rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami wydatkami wynosi 2.607.576 zł. Relacja deficytu do planowanych dochodów wynosi 5,97 %.

W § 3 ust. 1 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu w kwocie 2.607.576,- zostanie sfinansowany przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych oraz przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. W załączniku nr 5 do projektu uchwały budżetowej zaplanowano przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości

3.400.000,00 zł i pożyczek i kredytów krajowych w wysokości 550.000,00 zł oraz rozchody na spłatę otrzymanych pożyczek i kredytów w wysokości 332.424,00 zł i wykup innych papierów wartościowych w wysokości 950.000,00 zł.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w projekcie uchwały budżetowej źródło sfinansowania deficytu przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych oraz z tytułu pożyczek i kredytów są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2014 roku zgodnie z przedłożonym projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2036 rat kredytów i pożyczek (332.424 zł), wykupu innych papierów wartościowych (950.000 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.731.055 zł), spłatami potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń (2.057.609 zł) i spłaty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę - Związek Międzygminny „Puszcza Zielonka” (80.603,54 zł) w odniesieniu do prognozowanych dochodów w 2014 roku kształtować się będzie na poziomie 11,79% tj. łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy obliczony w oparciu o plan trzeciego kwartału poprzedzającego rok budżetowy. który wyniesie 7,71%.

Zważywszy jednak na fakt, że poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust 3, zgodnie z art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r., nie wlicza się do łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że łączna kwota przypadających do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami oraz spłaty zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę po odliczeniu udzielonych poręczeń w wysokości 2.057.609,00 zł. wyniesie 7,08% i nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy obliczonego w oparciu o plan trzeciego kwartału poprzedzającego rok budżetowy.

Zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;

- 2) w pozostałych przypadkach - w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Z dokumentów będących w dyspozycji tut. Izby tj. umowy o dofinansowanie w formie pożyczki inwestycyjnej przedsięwzięcia pod nazwą „Kanalizacja obszaru parku Krajobrazowego Puszcza Zielonka i okolic” Nr 512/210Wn-15/OW-KI-PS/P z dnia 18 listopada 2011 roku współfinansowanego ze środków Funduszu Spójności celem uzupełnienia wkładu krajowego dla projektów dofinansowanych ze środków wspólnotowych, informacji przekazywanych przez Związek na podstawie art. 245 ustawy o finansach publicznych a także informacji dotyczących zobowiązań Związku wg stanu na dzień 28 października 2013 roku, wynika że udział Gminy Murowana Goślina w zobowiązaniach związku zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w ramach budowy kanalizacji w etapie I - III (współfinansowane ze środków UE - nie poręczane przez gminy) wynosi ogółem 33.638.617,06 zł z tego z tytułu pożyczki zaciągniętej w wysokości 23.615.198,75 zł (23,2% z zaciągniętej pożyczki w kwocie 73.177.444,00 zł i odsetek w kwocie 28.612.206,00 zł) oraz z tytułu planowanych do zaciągnięcia pożyczek w wysokości odpowiednio 5.933.761,27 zł (19,9% z planowanej pożyczki w kwocie 21.010.194,00 zł i odsetek w kwocie 8.807.702,00 zł) i 4.089.657,04 zł (11,9% z planowanej pożyczki w kwocie 24.076.000,00 zł i odsetek w kwocie 10.290.866,00 zł). W 2014 roku udział Miasta i Gminy Murowana Goślina w zobowiązaniach z tytułu tych trzech pożyczek wyniesie 346.974,60 zł. Po doliczeniu tych zobowiązań Związku do zobowiązań Gminy wskaźnik spłaty wyniesie 12,58% (po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust 3. pkt 2 wyniesie 7,88%) tj. powyżej dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy obliczonego w oparciu o plan trzeciego kwartału poprzedzającego rok budżetowy.

Z uwagi na to, że zobowiązania te dotyczą inwestycji współfinansowanej ze środków Funduszu Spójności celem uzupełnienia wkładu krajowego dla projektów dofinansowanych ze środków wspólnotowych nie podlega ona wliczeniu do wskaźnika spłaty zobowiązań a zatem wymóg z art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie spełniony.

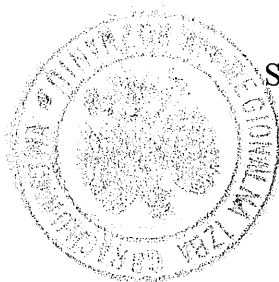
Dodatkowo wskazać należy, że w dochodach Związku planowane są dochody z tytułu umowy dzierżawy zawartej przez Związek ze spółką Aquanet SA w dniu 9 września 2011r. na dzierżawę urządzeń kanalizacyjnych związanych z odbieraniem ścieków. Zaplanowane w projekcie uchwały budżetowej na 2014 rok dochody bieżące wynoszą 31.448.229,27 zł, w tym z tytułu najmu i dzierżawy (§ 075) w kwocie 1.747.957,93 zł. Z projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku wynika, że dochody bieżące w latach 2015- 2020 będą kształtować się następująco:

rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020
dochody bieżące	33 693 541,01	26 634 093,52	25 489 707,31	29 967 337,92	25 959 750,73	28 753 720,52

Zgodnie z umową dzierżawy dochody z ww. tytułu przeznaczone są na spłatę zaciągniętych przez Związek zobowiązań z tytułu pożyczek. Rozchody z tytułu spłaty pożyczek i kredytów planowane są w 2014 roku na 1.116.107,00 zł, a już w 2015 roku 15.578.032,00 zł.

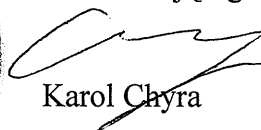
Biorąc powyższe pod uwagę w ocenie Składu Orzekającego istnieje uzasadniona podstawa, aby zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 73.177.444,00 zł oraz planowanych do zaciągnięcia pożyczek odpowiednio w kwocie 21.010.194,00 zł i 24.076.000,00 zł nie doliczać do wyliczenia wskaźnika spłaty dla Gminy.

Skład Orzekający wskazuje, że zaciągnięcie przez Gminę w 2014 zobowiązań zwrotnych w planowanej w budżecie wysokości może doprowadzić w latach przyszłych (w których planuje się zaciągnięcie zobowiązań) do trudności w spłacie zobowiązań, a w konsekwencji do naruszenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący

Składu Orzekającego


Karol Chyra

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.