

10-ko  
k

1495

Uchwała Nr SO.-0950/31/15/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 maja 2011 roku.

URZĄD  
W R O G O Ź N I  
KANCELARIA

Zespół w File  
Niepodległości  
2113 255 2113 120

Date  
30-05-2011

L.Dz. 4667

Ilość ark. 3

Podpis

4667, w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Rogoźno.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 11/2009 z dnia 06 lipca 2009r. (ze zm.) w składzie:

- Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk  
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz  
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm. ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu w wysokości 5.094.273 zł na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz separatorów na wlotach do jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno”.

### opinię pozytywną.

### UZASADNIENIE

Burmistrz Rogoźna pismem z dnia 20 maja 2011r. (doręczonym w dniu 20 maja 2011r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Poznaniu w wysokości 5.094.273 na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz separatorów na wlotach do jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno”.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie Gminy po zmianach na 2011 rok zaplanowane zostały dochody w wysokości 51.829.631 zł i wydatki w wysokości 55.778.254 zł. Przychody zaplanowano w łącznej kwocie 5.345.535 zł, z tego pożyczki i kredyty na rynku krajowym w wysokości 4.140.390 zł, przychody

w wolnych środkach w wysokości 1.205.145 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 1.396.912 zł jako spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Rada Miejska w Rogoźnie w dniu 18 maja 2011r. podjęła uchwałę Nr X/65/2011, którą postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Poznaniu w wysokości 5.094.273 (transza w 2011r. – 2.140.390 zł) na finansowanie zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków etap II oraz separatorów na wlotach do jeziora Rogozińskiego i rzeki Wełny aglomeracji Rogoźno”.

Do dnia wydania niniejszej opinii Rada podjęła także uchwałę:

- Nr X/66/2011 z dnia 18 maja 2011 r. Rady Miejskiej w Rogoźnie w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 4.556.079 zł (transza w 2011r. – 2.000.000 zł).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów tj. wniosku z tabelą zawierającą wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31.12.2010r. wynika, że zadłużenie na koniec 2010r. wyniosło 7.966.261,06 zł. Uwzględniając planowane w 2011r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek umowy leasingowe pozostałe do spłaty w 2011r. – 26.779 zł, spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31 grudnia 2011r. dług wyniesie 10.736.518,06 zł, co stanowi 20,72% prognozowanych dochodów budżetu na 2011r., zatem spełniony zostanie wymóg ustawowy art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz dokumentów dołączonych do wniosku wynika, że spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów i planowanej do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 5.094.273 zł, wraz z odsetkami kształtować się będzie następująco: 2011r. – 3,71%, 2012r. – 4,96%, 2013r. – 4,91% prognozowanych dochodów. Wg przedłożonej przez gminę tabeli zawierającej wskaźniki, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014 na podstawie art. 121 ust. 2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) jednostka ustaliła, że w latach 2014-2025 relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

- średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o finansach publicznych wynosi: 2014r. – 0,0784, 2015r. – 0,0894, 2016r. –

- 0,0900, 2017r. – 0,0859, 2018r. – 0,0773, 2019r. – 0,0684, 2020r. – 0,0633, 2021r. – 0,0686, 2022r. – 0,0742, 2023r. – 0,0794, 2024r. – 0,0857, 2025r. – 0,0900,
- wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody + odsetki) wynosi : 2014r. – 0,0642, 2015r. – 0,0434, 2016r. – 0,0408, 2017r. – 0,0393, 2018r. – 0,0366, 2019r. – 0,0340, 2020r. – 0,0173, 2021r. – 0,0161, 2022r. – 0,0114, 2023r. – 0,0074, 2024r. – 0,0071, 2025r. – 0,0067,

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2010 - 2013 łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, a więc wymóg wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ) zostanie spełniony. Odnosząc się natomiast do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skład Orzekający ustalił, że w poszczególnych latach powinna zostać zachowana relacja o której mowa w tym przepisie, pod warunkiem osiągnięcia w następnych latach prognozowanych dochodów oraz jeśli nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

W przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz znacznego wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, by zostały zachowane wymogi w latach 2010 - 2013 z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz w latach 2014-2025 z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Krysztyna Stróżek*  
/Krysztyna Stróżek/

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