

Uchwała Nr SO-0950/45/12/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 1 sierpnia 2013 roku

w sprawie: **wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty wnioskowanej pożyczki**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 grudnia 2013 r. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) w związku z wnioskiem Burmistrza Gminy Rawicz z dnia 3 lipca 2013 r. (wraz z korektą symulacji przesłaną w dniu 12.07.2013 r.) w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Witkacego i ul. Żurawiej w Masłowie, w drodze nr 662/5 we wsi Szymanowo oraz ul. Jagodowej w Dębnie Polskim” w łącznej kwocie 315.000 zł

wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując uchwałę budżetową Gminy Rawicz na 2013 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań Jednostki Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W uchwale budżetowej na 2013 r. (według stanu na dzień złożenia wniosku) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 74.497.562,50 zł,
- wydatki w kwocie 82.334.677,50 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 13.610.395,62 zł (z tytułu pożyczek i kredytów – 9.215.000 zł, wolnych środków – 4.395.395,62 zł), rozchody w kwocie 5.773.280,62 zł (spłata kredytów i pożyczek krajowych – 4.670.998 zł oraz spłata pożyczek i kredytów UE – 1.102.282,62 zł).

O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki Rada zadecydowała Uchwałą Nr XXXIV/277/13 z dnia 27.06.2013 r., środki uzyskane z tego tytułu przeznaczone zostaną na budowę kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ul. Witkacego i ul. Żurawiej w Masłowie, w drodze nr 662/5 we wsi Szymanowo oraz ul. Jagodowej w Dębnie Polskim.

Uchwały z lat poprzednich nie przewidują transz.

W uchwale budżetowej na 2013 rok w dz. 900 rozdz. 90017 zaplanowano wydatki w § 6210 w łącznej kwocie 2.416.865 zł a na przedmiotowe zadanie 635.000 zł.

Wnioskowana pożyczka spłacana będzie od 2015 do roku 2019.

Spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (zaciągniętych i wnioskowanej pożyczki) wraz z należnymi odsetkami oraz z udzielonych poręczeń i gwarancji w odniesieniu do prognozowanych dochodów (wg zestawienia Gminy) w roku 2013 wyniosą 8,98%, a po zastosowaniu wyłączenia w kwocie 1.102.282,62 zł wyniosą 7,50%.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 15.027.439,09 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2013 roku kredyty i pożyczki (9.215.000,00 zł) oraz spłaty zobowiązań (5.773.280,62 zł) oraz umorzenie w kwocie 90.865 zł szacowany dług na koniec 2013 r. wyniesie 18.378.293,47 zł. Kwota ta stanowi 24,67 % planowanych dochodów budżetu w roku 2013.

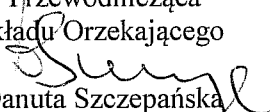
Wg informacji dotyczącej relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, relacje te kształtują się następująco:

| rok | Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. w % | Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody+odsetki) | Maksymalna kwota spłaty wyliczona na podst. art. 243 ustawy o.f.p. | Kwota spłaty zobowiązań wykazana w zestawieniu Gminy |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 2014 | 9,16% | 5,53 | 6.669.725,03 | 4.026.244,15 |
| 2015 | 7,00% | 3,51 | 5.020.403,10 | 2.516.448,32 |
| 2016 | 5,77% | 4,44 | 4.241.772,23 | 3.264.105,00 |
| 2017 | 7,72% | 5,84 | 5.805.038,17 | 4.393.105,00 |
| 2018 | 9,12% | 5,06 | 6.957.888,59 | 3.858.831,00 |
| 2019 | 10,10% | 6,99 | 7.818.394,24 | 5.409.731,00 |

Odnosząc się do wskaźników ustawowych wynikających z art. 169 ust. 1 (wskaźnik spłaty zobowiązań) i art. 170 ust. 1 (wskaźnik zadłużenia) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych) stwierdzić należy, że wskaźniki te w roku 2013, tj. w okresie ich obowiązywania w czasie spłaty wnioskowanej pożyczki, nie powinny zostać przekroczone.

Odnosząc się natomiast do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (które będą obowiązywały od roku 2014) wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie (w przypadku realizacji budżetów lat następnych na poziomie przewidywanym w przedłożonych przez Jednostkę danych uzupełniających).

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Rawicz ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

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