

Uchwała Nr SO-0950/24/12/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 czerwca 2015 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 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz.1113 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, j.t. ze zm.), w związku z wnioskiem Burmistrza Gminy Osieczna z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 200.000,00 zł na finansowanie zadań pn.: „Modernizacja kotłowni w Urzędzie Miasta i Gminy w Osiecznej pod ogrzewanie gazowe” oraz „Modernizacja kotłowni przy Zespole Szkół w Osiecznej pod ogrzewanie gazowe”, wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty tej pożyczki.

UZASADNIENIE

Analizując budżet Gminy Osieczna na 2015 r., uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki oraz sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki Skład Orzekający stwierdza co następuje:

W budżecie na 2015 r. (według stanu na dzień 26 maja 2015 r. po zmianie dokonanej Uchwałą Nr V/52/2015) ustalone zostały dochody w kwocie 30.012.467,01 zł oraz wydatki w kwocie 35.679.712,77 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 5.667.245,76 zł i ma zostać sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek oraz nadwyżki z lat ubiegłych. Przychody zaplanowano z tytułu pożyczek w kwocie 3.126.828,00 zł oraz rozchody budżetu w wysokości 208.000,00 zł.

Łączna kwota pożyczek wynikająca z uchwał o ich zaciągnięciu wynosi 8.980.486,00 zł, z tego do realizacji w 2015 roku 3.126.828,00,00 zł; w roku 2016 – 2.926.828,00 zł i w roku 2017 – 2.926.830,00 zł.

O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki Rada zdecydowała uchwałą Nr V/52/2015 z dnia 26 maja 2015 roku.

W budżecie na 2015 r. przedmiotowe zadania realizowane są w ramach WPF:

– „Modernizacja kotłowni w Urzędzie Miasta i Gminy w Osiecznej pod ogrzewania gazowe” (rozd. 75023) - okres realizacji 2014-2015; łączne nakłady 185.722,00 zł, z tego w 2015 r. – 172.000,00 zł.

– „Modernizacja kotłowni przy Zespole Szkół w Osiecznej pod ogrzewania gazowe” (rozdz. 80195) - okres realizacji 2014-2015; łączne nakłady 308.290,00 zł, z tego w 2015 r. – 280.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z na dzień 31.12.2014 r. Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 820.093,58 zł (pożyczki).

Uwzględniając planowane do zaciągnięcia w 2015 r. pożyczki (3.126.828,00 zł), oraz spłaty zobowiązań (208.000,00 zł) szacowany dług na koniec 2015 r. wyniesie 3.738.921,58 zł.

Przewiduje się, że w roku budżetowym 2015 spłata zobowiązań Jednostki z tytułu rat kredytów i pożyczek (208.000,00 zł) wraz z należnymi odsetkami (53.500,00 zł) oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji (27.615,00 zł) wyniesie 289.115,00 zł, co stanowi 0,96 % prognozowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań określonym w art. 243, który wynosi 19,84 %.

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

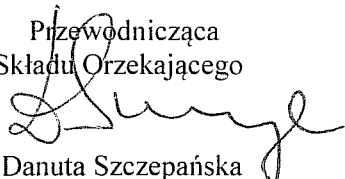
rok	Wskaźnik spłaty zobowiązań (rozchody+odsetki) w %	Średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p. w %	Maksymalna kwota spłaty wyliczona na podst. art. 243 ustawy o.f.p.	Kwota spłaty zobowiązań wykazana w „Danych uzupełniających ...”
2016	1.10	17.66	5.234.906.12	324.718.76
2017	1.25	19.30	5.885.953.81	380.301.25

Spłata opiniowanej pożyczki nastąpi w latach 2016-2017.

Odnosząc się do wymogów dotyczących spłaty zobowiązań jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wskazać należy, że powinny zostać zachowane relacje, o których mowa w tym przepisie.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Osieczna ma możliwość spłaty pożyczki, czyniąc jednocześnie uwagę, że w przypadku nie osiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb kredytowych (pożyczkowych) Jednostki bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, aby we wszystkich latach zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Osieczna 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.