

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2021-07-21

Dane nadawcy

Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

URZĄD GMINY ROGOWO
Wniosek dnia 21 LIP. 2021
Nr. 6631/2021
Zaświadczenie
Podpis: [Podpis]
21-07-2021

Dane adresata

Kościelna 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: żniński
NIP: 5621064565
REGON: -
Email: gmina@rogowo.paluki.pl

Opinia

Znak sprawy:
2/K/2021

Dotyczy: Wniosek Wójta Gminy Rogowo z dnia 2021-07-15

Załączniki:

1.

Dokumenty.zip

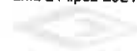
Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Jurewicz
dnia 21 lipca 2021 r.



RIO-SO3-4200-2/2021

Bydgoszcz, dnia 21 lipca 2021 r.

Pan
Tomasz Michalczak
Wójt
Gminy Rogowo

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 2/K/2021 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 lipca 2021 r. w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Rogowo w 2021 r.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 33, 85-224 Bydgoszcz
tel. 25 37 68 210, fax 25 306 32 53
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Św. Hieronima 22, 87-100 Toruń
tel. 26 65 77 821, fax 26 65 77 822
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Włocławku
ul. Dąbrowska, 87-700 Włocławek
tel. 24 22 04 901, fax 24 23 04 023
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 2/K/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 lipca 2021 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Rogowo w 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|------------------------------|---|
| 1. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Krzysztof Olczak</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Dariusz Trzeciński</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

postanowił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** możliwość spłaty kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Rogowo w 2021 r., w wysokości 1 172 000,00 zł.

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

O wydanie niniejszej opinii wystąpił Wójt Gminy Rogowo wnioskiem FN.3221.28.2021.SK z dnia 14 lipca 2021 r., na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Wójt Gminy Rogowo w dniu 19 lipca 2021 r. wydał Zarządzenie Nr 0050.52.2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2021 r. w wysokości 1 172 000,00 zł.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy po przeanalizowaniu ww. dokumentów oraz:

– sprawozdań budżetowych i z zakresu operacji finansowych Gminy Rogowo za IV kwartały 2020 r. oraz II kwartały 2021 r.,

– wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rogowo na lata 2021-2029,
stwierdził, co następuje:

Zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast zgodnie

z art. 91 ust. 1 tej ustawy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wymogi zostały przez wnioskodawcę spełnione. Kwota kredytu planowanego do zaciągnięcia przez Gminę Rogowo na finansowanie planowanego deficytu budżetu nie przekracza limitu zobowiązań określonego w uchwale budżetowej na 2021 r. Wydatki na zadania, które Gmina planuje sfinansować przychodami zwrotnymi, zostały ujęte w budżecie oraz wykazie zadań inwestycyjnych na 2021 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że spłata wnioskowanego kredytu nastąpi w terminie do dnia 31 grudnia 2029 r.

Z podjętej uchwały Nr XXIX/217/2021 Rady Gminy Rogowo z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie uchwały w sprawie budżetu gminy Rogowo na 2021 r. wynika, że prognozowane na 2021 r. dochody Gminy wyniosą 49 086 163,68 zł, natomiast limit planowanych wydatków ustalono w kwocie 52 682 231,19 zł. Planowany wynik finansowy – deficyt budżetu w wysokości 3 596 067,51 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych długoterminowych zobowiązań zwrotnych w kwocie 3 037 516,12 zł oraz wolnych środków w kwocie 558 551,39 zł. Przewidywane wydatki na obsługę długu publicznego w 2021 r. wynoszą 44 954,42 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że Gmina Rogowo nie planuje w 2021 r. zaciągania zobowiązań finansowych wynikających z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, o których mowa w art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Wieloletnią prognozę finansową, łącznie z prognozą kwoty długu uchwalono na lata 2021-2029. W prognozowanej kwocie zadłużenia uwzględniono zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań, a także zobowiązania planowane do zaciągnięcia w 2021 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część WPF, jednostka samorządu terytorialnego musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Podkreślić należy, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w WPF w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłat zobowiązań. Relacja spłat zobowiązań, określona przepisem art. 243 ustawy, przedstawiona w uchwale zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gmina Rogowo na lata 2021-2029 została zachowana w całym okresie objętym prognozą.

Z informacji przekazanych przez wnioskodawcę wynika, że Gmina Rogowo nie udzieliła poręczeń i gwarancji na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Sytuacja finansowa Gminy Rogowo w 2021 r. wynika z uchwały budżetowej i uchwał zmieniających budżet oraz sprawozdań budżetowych, a w latach następnych z przyjętej przez Gminę prognozy.

Wynik wykonania budżetu Gminy za 2020 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 336 634,14 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1 878 596,39 zł. Zadłużenie Gminy Rogowo na koniec 2020 r. wyniosło 3 291 112,00 zł, tj. 7,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wynik wykonania budżetu Gminy za II kwartały 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2 547 047,67 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 3 596 067,51 zł. Zadłużenie Gminy Rogowo na koniec II kwartału 2021 r. wyniosło 2 922 526,90 zł, tj. 6,0% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Splata długu w 2021 r. w wysokości 691 418,46 zł nastąpi przychodami z kredytu bankowego, natomiast od 2022 r. pokryta zostanie planowaną na poszczególne lata nadwyżką budżetu.

Ocena sytuacji finansowej dokonana w oparciu o przedstawione dane wskazuje na możliwość spłaty zadłużenia w 2021 r. i latach następnych przez Gminę Rogowo.

Opierając się na wynikach powyższej analizy Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Raport: Weryfikacja podpisu

Podpis złożony w pliku "UCHWALA_2-K-2021_1_akt.pdf" przez "Andrzej Tatkowski", certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 50959869862825110773658895464812833884 wydany przez organizationIdentifier=VATPL-5170359458,CN=Certum QCA 2017,O=Asseco Data Systems S.A.,C=PL, został poprawnie zweryfikowany na podstawie listy CRL o numerze seryjnym 85443 z dnia 2021-07-21T10:00:00Z.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP65732593

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: URZĄD GMINY W ROGOWIE

Identyfikator adresata: ni8013wuh

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY

Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2021-07-21T13:27:18.597

Data wytworzenia poświadczenia: 2021-07-21T13:27:18.597

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK94907980

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 94907980

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-cebbe72c9279ea39ed06cf5c0612240c :

referencja ID-8be8108d0468c9e47d41566f66a8720d : Znak%20sprawy%3A%202/K/2021

referencja : #xades-id-02372ce896fed445836c38afb5f23ee4

