

**Uchwała Nr SO-0950/8/11/Ln/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 9 maja 2017 roku**



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

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt. 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w związku z wnioskiem Wójta Gminy Złotów z dnia 21 kwietnia 2017 r. (wraz z korektą symulacji spłat zobowiązań, przekazaną tutejszej Izbie w dniu 9 maja 2017 r.) o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w wysokości 2.220.367,- zł na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Stawnica-Stare Dzierżążno”, wyraża:

**opinię pozytywną**  
o możliwości spłaty tej pożyczki.

#### UZASADNIENIE

Analizując budżet Gminy Złotów na 2017 r., Wieloletnia Prognozę Gminy na lata 2017 – 2026, uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki, sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

W budżecie Gminy Złotów na 2017 r. (uchwała budżetowa na 2017 r., po zmianie dokonanej uchwałą Nr XXVIII.313.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r.) ustalone zostały dochody w kwocie 37.385.475,06 zł oraz wydatki w kwocie 41.515.278,06 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 5.266.803,- zł, na które składają się: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 2.779.624,- zł (§ 952), przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 2.220.376,- zł (§ 903), wolne środki – 266.803,- zł (§ 950). Rozchody w wysokości 1.137.000,- zł przeznaczono na spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (§ 992).

O zaciągnięciu pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 2.220.376,- zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach PROW na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Stawnica-Stare Dzierżążno” Rada Gminy Złotów zdecydowała uchwałą Nr XXVIII.315.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 r. Spłata pożyczki ma nastąpić w 2018 roku, a wydatki na jej obsługę będą ponoszone od 2017 roku.

W budżecie 2017 r. na w/w zadanie inwestycyjne zaplanowano wydatki w dz. 600, rozdz. 60016: 2.220.376,- zł – w § 6057, 1.264.955,- zł – w § 6059. Zadanie realizowane jest w systemie wieloletnim. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy na lata 2017 - 2026 przewiduje na przedmiotowe zadanie w roku budżetowym 2017 limit wydatków w kwocie 3.485.331,- zł.

Według sprawozdania Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zadłużenie Jednostki z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016 r. wynosiło 5.283.256,40 zł. Uwzględniając planowane do

zaciągnięcia w 2017 r. kredyty i pożyczki (5.000.000,- zł) oraz spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań (1.137.000,- zł) dług na koniec 2017 roku wyniesie 9.146.256,40 zł.

Wg zestawienia Jednostki relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (przy uwzględnieniu wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz wnioskowanej pożyczki) w latach 2017-2018 roku kształtuje się następująco:

Rok	Maksymalny limit spłat, tj. średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 u.f.p. (w %)	Wskaźnik spłaty zobowiązań (raty+odsetki/ dochody) (w %)
2017	14,19	3,40
	<i>po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 u.f.p. (umowa Nr 00031-65151-UM1500250/16 z 17.08.2016 r.)</i>	
	14,19	3,39
2018	13,42	8,77
	<i>po zastosowaniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 u.f.p. (umowa j.w.)</i>	
	13,42	3,14

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 w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki powinna zostać zachowana relacja, o której mowa w tym przepisie.

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

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Beata Rodewald-Łaszkowska*

**Pouczenie:** Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.