



Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2013 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przez Gminę Złotów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący Ryszard Auksztulewicz,

Członkowie: Halina Kurjan,

Krystyna Stróżyk

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 318.375 zł na przez Gminę Złotów wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Złotów pismem z dnia 03 września 2013 r. (doręczonym w dniu 5 września 2013 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 318.375 zł zaciąganych w dwóch transzach; w roku 2013 – 243.750 zł oraz w roku 2014 – 74.625 zł, która ma być przeznaczona na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Sali wiejskiej w Międzybłociu wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Złotów po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXVI/366/13 Rady Gminy Złotów z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu na 2013 rok zaplanowane są dochody w wysokości 31.431.814,60 zł i wydatki w wysokości 32.065.779,60 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 633.965 zł. Zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.532.407 zł, w tym: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 2.560.129 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 243.750 zł i przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 728.528 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych

krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) zaplanowano w wysokości 2.191.649 zł, spłaty kredytów na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 690.439 zł oraz udzielenie pożyczki w wysokości 16.354 zł.

Wnioskowana pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały Rady Gminy Złotów Nr XXXVI/367/13 z dnia 29 sierpnia 2013 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach PROW 2007 – 2013 r.

Zadanie ww. zaplanowane jest w budżecie na 2013 r. w dziale 921, rozdziale 92109, paragrafie 6057 w kwocie **243.750 zł** oraz w paragrafie 6059 w kwocie 156.000 zł.

Oceniając możliwość spłaty wnioskowanego kredytu, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień:

- 31 grudnia 2012 r. w kwocie 11.375.517,90 zł,

- 30 czerwca 2013 w kwocie 9.316.808,12 zł, co stanowiło 30,63 % planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z opiniowaną pożyczką na dzień 31 grudnia 2013 r. będzie wynosiło 8.737.179,90 zł, co stanowi 27,80 % planowanych na 2013 r. dochodów, a więc nie przekroczy 60%; spełnia to wymóg art. 170 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Wnioskujący o wydanie opinii Wójt, w myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), sporządził zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i wskaźnika dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikającego z planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, z uwzględnieniem dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W poniższej tabeli przedstawione zostały przypadające do spłaty w roku budżetowym zobowiązania (raty kredytów i pożyczek) wynikające z opiniowanej pożyczki oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2013-2022 oraz obowiązujące Gminę Złotów „indywidualne” limity dopuszczalnych spłat zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu (%)	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu z wyłączeniami z ust.3 art.169 lub art.243 ufp. (%)*	Limit spłat zobowiązań wg art. 169 ufp. z 2005r. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art.243 i art.244 ufp. z 2009r. (%)	Możliwość spłaty opiniowanego zobowiązania TAK/NIE
1	2	2a	3	4	5
2013	11,01	-	15	-	TAK
2014	7,38	6,56		10,33	TAK
2015	5,97	5,72		11,51	TAK
2016	5,83	-		12,26	TAK
2017	3,71	-		14,43	TAK
2018	3,58	-		14,89	TAK
2019	3,07	-		14,79	TAK
2020	0,75	-		14,61	TAK
2021	0,72	-		14,89	TAK
2022	0,68			15,15	TAK

* Umowa nr 00035-6922-UM1500091/12 z dnia 22.10.2012 r.

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Złotów posiada możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki stosownie do obecnie obowiązującego przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych jak i stosownie do przepisu art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), który po raz pierwszy ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2014 r.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość taka istnieje pod warunkiem osiągnięcia w poszczególnych przyszłych latach budżetowych prognozowanych dochodów, w tym ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz w sytuacji, gdy w następnych latach nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
R. Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty doręczenia