

UCHWAŁA NR CXIX.473.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 3 października 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez
Gminę Szczecinek**

Na podstawie 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 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Szczecinek w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2018-2022 pożyczki długoterminowej w kwocie 80 000,00 zł przeznaczonej na finansowanie planowanego w roku 2017 deficytu budżetu, postanawia:

pozytywnie

zaopiniować możliwość spłaty w latach 2018-2022 pożyczki na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Wójta Gminy Szczecinek z dnia 29 września 2017 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 2 października br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w wysokości 80 000,00 zł przeznaczonej na finansowanie planowanego deficytu budżetu br. Przedmiotowe zaciągnięcie pożyczki planowane jest na podstawie uchwały Rady Gminy z dnia 28 września 2017 r.¹

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych², jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Suma zaciągniętych zobowiązań nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego³. Skład Orzekający ustalił, iż objęta wnioskiem pożyczka zawarta jest w upoważnieniu udzielonym Wójtowi do zaciągania przedmiotowego zobowiązania⁴.

We wniosku określono następujące warunki spłaty zaciąganej pożyczki długoterminowej, która została uwzględniona przy wydaniu niniejszej opinii:

¹ Uchwała Nr XLVII/475/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie.

² Art. 89 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

³ Art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Zgodnie z § 16 ust. 2 uchwały Nr XXXIII/353/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczecinek na rok 2017.

TERMIN PRZEKAZANIA KREDYTU:			LISTOPAD 2017 r.
RATY SPŁATY	TERMIN SPŁATY KREDYTU	WYSOKOŚĆ RATY	KOSZTY KREDYTU <i>odsetki</i>
1.	2017 r.	0,00 zł	150,00 zł
2.	2018 r.	16 000,00 zł	1 600,00 zł
3.	2019 r.	16 000,00 zł	1 280,00 zł
4.	2020 r.	16 000,00 zł	900,00 zł
5.	2021 r.	16 000,00 zł	600,00 zł
6.	2022 r.	16 000,00 zł	300,00 zł
RAZEM:		80 000,00 zł	4 830,00 zł

Zadłużenie Gminy na koniec II kwartału 2017 r. wyniosło 4 363 841,60 zł i stanowiło 10,2% planowanych w tym okresie dochodów ogółem. Dochody w analizowanym okresie zostały wykonane na poziomie 50,4% planu⁵. Począwszy od 2018 r. źródłem finansowania rozchodów mają być nadwyżki budżetowe oraz przychody z nowych kredytów zakładane w poszczególnych latach. Najwyższa wartość długu publicznego w całym okresie objętym prognozowaniem (7 637 509,95 zł) ma nastąpić na koniec 2017 r. (18% planowanych w tym okresie dochodów), w następnych latach dług publiczny będzie sukcesywnie się zmniejszać.

Od 2018 r. w kolejnych latach prognozowane są tzw. nadwyżki operacyjne (dodatnie różnice między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), uwzględniające wymogi reguły wydatkowej z art. 242 ustawy o finansach publicznych, a także istotne z punktu widzenia ustalenia relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na bardzo wysoki poziom zaplanowanych od 2018 roku nadwyżek operacyjnych.


Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczek i kredytów - które wpływają na wysokość długu - wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Gminę w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład podkreśla, że osiągnięcie zaplanowanego poziomu nadwyżek operacyjnych jest niezbędne z uwagi na spełnienie reguły z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jak również dla realizacji wydatków majątkowych oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy⁶, uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej pożyczki, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu gminy z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczało maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki wraz z odsetkami w latach 2018-2022 należy uznać za dopuszczalne.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁵ Ustalone na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na koniec II kwartału 2017 r.

⁶ Przyjętej uchwałą Nr XLVII/477/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczecinek na lata 2017-2029.