

UCHWAŁA NR XXI.106.Z.2017

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 lutego 2017 r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki przez
Gminę Szczecinek.**

Na podstawie art.13 pkt 1 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 poz. 581) 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.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik | - Przewodnicząca |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Helena Rokowska | - Członek |

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Przedstawia **pozytywną opinię** o możliwości spłaty przez Gminę Szczecinek pożyczki w kwocie 739 295,00 zł zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2017.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Szczecinek pismem z dnia 8 lutego 2017 r. (data wpływu: 13 lutego 2017 roku) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2018-2027 pożyczki w wysokości 739 295,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych dających podstawę prawną do zaciągnięcia pożyczki oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy, przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty pożyczki, w zakresie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Gminy Szczecinek uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki,

b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczecinek limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie *przekracza* kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,

d) art. 243 ustawy o finansach publicznych, określający indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2017-2029,

2) kondycję finansową Gminy Szczecinek wynikającą z analizy:

a) prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki,

b) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę Szczecinek, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy Szczecinek z wnioskiem o zaciągnięcie pożyczki w wysokości 739 295,00 zł stanowi uchwała Rady Gminy Szczecinek Nr XXXVII/374/2017 z dnia 8 lutego 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2017 roku w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa w Wierzchowie”.

Zobowiązanie w wysokości 739 295,00 zł spłacane będzie z dochodów własnych Gminy. Ostateczny termin spłaty pożyczki ustalono na 2027 rok.

Planowane raty spłaty kapitału i koszty obsługi pożyczki przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK	RATY KAPITAŁOWE (zł)	ODSETKI (zł)
2017	0,00	1 600,00
2018	74 195,00	14 700,00
2019	73 900,00	13 300,00
2020	73 900,00	11 800,00
2021	73 900,00	10 300,00
2022	73 900,00	8 800,00
2023	73 900,00	7 300,00
2024	73 900,00	5 800,00
2025	73 900,00	4 000,00
2026	73 900,00	2 800,00
2027	73 900,00	1 300,00

W budżecie 2017 r. zaplanowany jest deficyt w kwocie 4 569 353,62 zł. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 5 359 931,11 zł, w tym kwotę 739 295,00 zł stanowi przedmiotowa pożyczka.

Na podstawie załącznika nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej wskaźniki o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, można zauważyć, że w latach 2017-2029 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ (%)	MAKSYMALNY LIMIT (%)
2017	2,63	6,74
2018	3,73	5,73
2019	3,46	6,17
2020	3,39	9,30
2021	3,54	11,92
2022	3,46	15,28
2023	3,13	18,69
2024	1,75	22,00
2025	1,46	21,63
2026	1,42	21,14
2027	1,40	20,45
2028	1,38	20,12
2029	1,37	19,86

Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2017-2029 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, iż analiza przedłożonych dokumentów wskazuje, że Gmina Szczecinek spełnia wymogi prawne w latach 2017-2029, zawarte w:

- a) art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków, wyliczonego zgodnie z art. 243 ust. 1 ww. ustawy.
- b) art. 242 ustawy o finansach publicznych, tzn., że kwoty rocznych wydatków bieżących mają pokrycie w prognozowanych dochodach bieżących.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości dochodów oraz wydatków przyjętych w opracowanej przez jednostkę wieloletniej prognozie finansowej, Gmina Szczecinek posiadać będzie możliwość spłaty w latach 2018-2027 planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wójcik

Ewa Wójcik