

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 21 lutego 2018 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 2016 r. poz.1870, z póź. 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 w latach 2019-2028 przez Gminę Szczecinek pożyczki do kwoty 759 000,00 zł, zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2018.

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

Wniosek Wójta Gminy Szczecinek z dnia 5 lutego 2018 r. został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 6 lutego br.

Wniosek dotyczy wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2019-2028 przez Gminę Szczecinek pożyczki w kwocie 759 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2018.

Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały Nr LI/526/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia kredytu, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania kredytu: listopad 2018 r.
2. Planowane raty spłaty kapitału i koszty obsługi pożyczki przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK	RATY KAPITAŁOWE (zł)	ODSETKI (zł)
2019	75 900,00	14 500,00
2020	75 900,00	12 000,00
2021	75 900,00	10 600,00
2022	75 900,00	9 000,00
2023	75 900,00	7 500,00
2024	75 900,00	6 000,00
2025	75 900,00	4 500,00
2026	75 900,00	3 000,00
2027	75 900,00	1 500,00
2028	75 900,00	800,00
Razem:	759 000,00	69 400,00

Opiniując możliwość spłaty przez Gminę Szczecinek ww. pożyczki Skład Orzekający ustalił, iż objęta wnioskiem pożyczka ujęta została w przychodach budżetu planowanych na 2018 r., objęta również została określonym w uchwale budżetowej na 2018 r. limitem zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek a także upoważnieniem udzielonym Wójtowi do zaciągania zobowiązań.

Możliwość obciążania budżetu spłatą zadłużenia reguluje art. 243 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu,

nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy, przyjętej Uchwałą Nr LI/528/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018-2029, 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 (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń) 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 2019-2028 należy uznać za dopuszczalne.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Wójcik
Ewa Wójcik