

## UCHWAŁA Nr XXXI.130.Z.2017

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 15 marca 2017 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Świeszyno w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej tłocznej w Świeszynie”**

Na podstawie art. 13 pkt 1 w zw. z 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. Helena Rokowska  | – Przewodnicząca |
| 2. Jolanta Włodarek | – Członek        |
| 3. Marek Dulewicz   | – Członek        |

po rozpatrzeniu wniosku Wójta o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2018–2023 pożyczki w kwocie 200 000,00 zł (słownie: dwieście tysięcy złotych) zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej tłocznej w Świeszynie” postanawia:

#### **pozytywnie**

zaopiniować możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki w latach 2018 – 2023 na warunkach określonych we wniosku.

#### **UZASADNIENIE**

Wójt Gminy Świeszyno wnioskiem z dnia 01 marca 2017 r. zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2018–2023 zaciąganej przez Gminę pożyczki w kwocie 200 000,00 zł. Z przedmiotowego wniosku wynika, że pożyczka zaciągana jest na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2017 r., w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej tłocznej w Świeszynie” w kwocie 200 000,00 złotych.

Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały (14 głosami „za” jednogłośnie) Nr XXXIV/187/17 Rady Gminy Świeszyno z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie.

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

1. Termin przekazania pożyczki 2017 rok.
2. Termin spłaty pożyczki w kwocie 200 000,00 zł

splata podstawowych rat:	odsetki:
2017 r. - 0,00 zł	1 139,73 zł
2018 r. – 33 333,33 zł	3 799,09 zł
2019 r. – 33 333,33 zł	3 134,25 zł
2020 r. – 33 333,33 zł	2 469,41 zł
2021 r. – 33 333,33 zł	1 804,57 zł
2022 r. – 33 333,33 zł	1 139,73 zł
2023 r. - 33 333,35 zł	474,89 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów, dających podstawę prawną do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 200 000,00 zł oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Gminy związanej z zaciągniętymi i planowanymi do zaciągnięcia zobowiązaniami.

Przy wydawaniu opinii Skład poddał również ocenie poziom kształtowania się wskaźników zadłużenia w okresie spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań mających wpływ na poziom długu.

Na podstawie budżetu Gminy Świeszyno na 2017 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2023 Skład Orzekający stwierdził, że:

1) uchwałą Nr XXXI/167/16 Rady Gminy Świeszyno z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świeszyno na rok 2017 ustalono:

- deficyt budżetu w kwocie 9 128 677,15 zł, który zostanie pokryty przychodami z tytułu kredytów, pożyczek i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych,
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6 700 000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2 628 677,15 zł, które zostaną przeznaczone na planowany deficyt (9 328 677,15 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek (200 000,00 zł),
- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie: planowanego deficytu (6 700 000,00 zł), przejściowego deficytu (1 000 000,00 zł) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (200 000,00 zł).

Natomiast uchwałą Nr XXXII/178/17 Rady Gminy Świeszyno z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Świeszyno na rok 2017 ustalono:

- deficyt budżetowy w kwocie 9 128 677,15 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 7 085 000,00 zł i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2 264 177,15 zł
- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7 085 000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2 264 177,15 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek (220 500,00 zł),
- limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie: planowanego deficytu (7 085 000,00 zł), przejściowego deficytu (1 000 000,00 zł) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów (220 500,00 zł).

Z powyższego wynika, że opiniowane zobowiązanie z tytułu pożyczki mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2017 rok.

2) wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej stanowiącej załącznik Nr 1 uchwały Nr XXXI/168/16 Rady Gminy Świeszyno z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Świeszyno na lata 2017-2023 są zgodne z uchwalonym budżetem na 2017 rok w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

3) z prognozy kwoty długu stanowiącej część ww. wieloletniej prognozy finansowej wynika, że:

- w latach 2017-2023 poziom spłaty zobowiązań będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu spłat i tym samym spełni warunki określone w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Relacje wynikające z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach objętych prognozą kwoty długu przedstawia poniższa tabela:

<b>Rok</b>	<b>Planowana łączna spłata zobowiązań</b>	<b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty (obliczony w oparciu o 3 kw. roku poprzedzającego rok budżetowy)</b>	<b>Dopuszczalny wskaźnik spłaty (obliczony w oparciu o wyk. roku poprzedzającego rok budżetowy)</b>
2017	1,29%	12,65%	17,14%
2018	5,09%	7,20%	11,68%
2019	5,51%	13,57%	18,05%
2020	6,64%	19,27%	19,27%
2021	6,59%	21,45%	21,45%
2022	6,42%	12,54%	12,54%
2023	6,38%	7,93%	7,93%

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki w latach 2018-2023 należy **uznać za dopuszczalne**, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących.

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*



*Helena Rokowska*