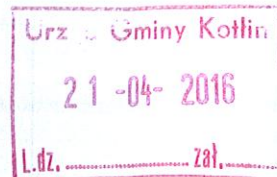


Uchwała Nr SO – 0950/4/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2016 roku



w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Kotlin wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 250.000 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 4 kwietnia 2016 r., doręczonym tutejszej Izbie w dniu 7 kwietnia 2016 r., Wójt Gminy Kotlin zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 250.000 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Remont stacji uzdatniania wody w Kurcewie gm. Kotlin”.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z planowanej do zaciągnięcia pożyczki, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W budżecie na 2016 rok, po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVII/98/2016 Rady Gminy Kotlin z dnia 31 marca 2016 r., ustalone zostały dochody w kwocie 26.425.636,00 zł, wydatki w kwocie 28.365.885,35 zł. Deficyt budżetu w kwocie 1.940.249,35 zł zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej Gminy Kotlin zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3.059.005,00 zł, są to przychody z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952). Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 1.118.755,65 zł, są to spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Uchwałą Nr XVII/95/2016 z dnia 31 marca 2016 r. Rada Gminy Kotlin postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu do kwoty 250.000 zł na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Remont stacji uzdatniania wody w Kurcewie gm. Kotlin”. Zgodnie z ww. uchwałą okres spłaty pożyczki nie przekroczy 10 lat. Z przedłożonej wraz z wnioskiem o wydanie opinii tabeli spłat wynika, że spłata pożyczki przewidywana jest w latach 2016 - 2020. W budżecie gminy na 2016 rok planowane są wydatki na wyżej wymienione zadanie inwestycyjne w wysokości 304.000 zł (dz. 010 rozdz. 01010 § 6050).

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosło 5.909.885 zł, co stanowiło 22,10 % planowanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kotlin na lata 2016 – 2023 dokonanych przez Radę Gminy Kotlin uchwałą Nr XIV/76/2016 z dnia 30.12.2015r., zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniesie 7.850.134,35 zł, co stanowić będzie 29,71 % planowanych dochodów budżetu na 2016 rok (uchwała zmieniająca budżet Nr XVII/98/2015 z dnia 31.03.2016 r.).

Uwzględniając dotychczasowe zadłużenie Gminy oraz planowaną do zaciągnięcia pożyczkę, zobowiązania z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w stosunku do planowanych dochodów w latach 2016 - 2020 według dołączonej do wniosku tabeli spłat kształtować się będą w sposób następujący:

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w zł	Planowane dochody w zł	Dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań z art. 243 ufp wg WPF	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów (2/3)
1	2	3	4	5
2016	1.236.396	26.425.636	8,92 %	4,68 %
2017	1.316.981	25.767.438	9,07 %	5,11 %
2018	1.343.006	27.055.810	11,38 %	4,96 %
2019	1.170.223	28.543.879	14,36 %	4,10 %
2020	866.271	30.256.511	15,31 %	2,86 %

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2016 - 2020 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów będzie się kształtować poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Oznacza to, iż spełnione są wymogi wynikające z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.).

Skład Orzekający wskazuje, iż powyższa regulacja zostanie spełniona w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2016 – 2020) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że przedkładane wraz z wnioskiem o wydanie opinii dokumenty winny być zgodne z uchwaloną przez Radę Gminy Kotlin Wieloletnią Prognozą Finansową i uchwałą budżetową, a w zakresie danych historycznych – ze sprawozdaniami budżetowymi. W załączonej do wniosku o wydanie opinii tabeli spłat kredytów i pożyczek wielkości dochodów i wydatków w latach 2013-2015 nie są bowiem zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Gminę sprawozdań, co ma wpływ na wielkość dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016 – 2019.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Kotlin ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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