

Uchwała Nr SO – 0950/17/3/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 czerwca 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 2016 r., poz. 561) 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 3.110.000 zł wyraża

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Pismem z dnia 10 czerwca 2016 r., doręczonym tutejszej Izbie w dniu 15 czerwca 2016 r. (pismo uzupełniające z dnia 17 czerwca 2016r., doręczone tutejszej Izbie w dniu 28 czerwca 2016r.), Wójt Gminy Kotlin zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 3.110.000 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsiach Racendów, Wysogotówek G m. 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 XIX/106/2016 Rady Gminy Kotlin z dnia 31 maja 2016 r., ustalone zostały dochody w kwocie 27.089.587,32 zł, wydatki w kwocie 29.029.836,67 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 w wysokości 1.118.755,65 zł na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992).

Uchwałą Nr XIX/105/2016 z dnia 31 maja 2016 r. Rada Gminy Kotlin postanowiła o zaciągnięciu długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w wysokości 3.110.000 zł w następujących transzach: w roku 2016 w wysokości 2.000.000 zł i w roku 2017 w wysokości 1.110.000 zł na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej we wsiach Racendów, Wysogotówek 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 - 2023.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2023 limity wydatków na ww. przedsięwzięcie określono w 2016 r. – 3.000.000 zł i w 2017 r. – 1.300.000 zł. W budżecie gminy na 2016 rok planowane są wydatki na wyżej wymienione zadanie inwestycyjne w wysokości 3.000.000 zł (dz. 010 rozdz. 01010 § 6050).

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 marca 2016 roku wyniosło 5.645.365 zł, co stanowiło 21,36 % planowanych dochodów w tym okresie. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2023 Rady Gminy Kotlin po zmianach dokonanych uchwałą Nr XVIII/101/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r., zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniesie 7.850.134,35 zł, co stanowić będzie 28,98 % planowanych dochodów budżetu na 2016 rok (uchwała zmieniająca budżet Nr XIX/106/2016 z dnia 31.05.2016 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 - 2023 według dołączonej do wniosku tabeli spłat kształtować się będą w sposób następujący:

Rok	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wg tabeli spłat	Planowane spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wg WPF	Planowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań z art. 243 ufp	Wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów (2/4)
1	2	3	4	5	6
2016	1.250.643,65	1.263.755,65	27.089.587,32	9,84 %	4,62 %
2017	1.514.229,16	1.473.741,16	27.336.842,00	9,86 %	5,54 %
2018	1.810.647,16	1.707.241,16	28.020.263,00	11,97 %	6,46 %
2019	1.800.449,16	1.620.041,16	28.608.688,00	13,87 %	6,29 %
2020	1.332.787,87	1.452.105,87	30.256.511,00	14,92 %	4,40 %
2021	936.722,00	1.290.000,00	31.618.054,00	15,88 %	2,96 %
2022	1.033.394,00	1.206.000,00	32.882.776,00	16,30 %	3,14 %
2023	783.250,00	841.005,00	34.198.087,00	16,11 %	2,29 %

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2016 - 2023 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.).

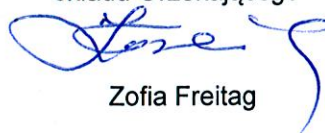
Skład Orzekający wskazuje, iż powyższa regulacja zostanie spełniona w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2016 – 2023) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że w latach 2017 – 2019 w załączonej do wniosku o wydanie opinii tabeli spłat zakładane wielkości spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami są wyższe od prognozowanych w tych latach w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kotlin kwot spłat zobowiązań z tytułu rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami. Różnice te nie mają wpływu na spełnienie przez Jednostkę wskaźnika spłat zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, by Jednostka przed zaciągnięciem pożyczki doprowadziła do zgodności planowane w poszczególnych latach kwoty spłaty zobowiązań z wielkościami określonymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

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.