

UCHWAŁA NR XVIII.93.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 9 lutego 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia pożyczki
przez Gminę Darłowo.

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 2012 r. póź. 1113, ze zm.) 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 Darłowo pożyczki długoterminowej do kwoty 4 274 000,00 zł zaciąganej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Darłowo na 2016 rok związanego z realizacją zadania pn."Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Wicie wraz z przesyłem do miejscowości Krupy".

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 Darłowo pismem z dnia 3 lutego 2016 r. (data wpływu: 4 lutego 2016 r.) wystąpił z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2017-2022 pożyczki w wysokości 4 274 000,00 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 Darłowo 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 Darłowo limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, 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, 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 2016-2022,
- 2) kondycję finansową Gminy Darłowo 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 Darłowo, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Podstawę do wystąpienia Wójta Gminy Darłowo z wnioskiem o zaciągnięcie pożyczki do wysokości 4 274 000,00 zł stanowi uchwała Rady Gminy Darłowo Nr XVIII.153.2016 z dnia 3 lutego 2016 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Darłowo.

Zobowiązanie do wysokości 4 274 000,00 zł spłacane będzie z dochodów własnych Gminy. Ostateczny termin spłaty pożyczki ustalono na 2022 rok.

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

Lata	RATY KAPITAŁOWE (zł)	ODSETKI (zł)
2016	0,00	51 875,00
2017	712 280,00	76 898,96
2018	712 344,00	62 647,24
2019	712 344,00	48 595,52
2020	712 344,00	36 788,18
2021	712 344,00	19 321,11
2022	712 344,00	6 366,88

W budżecie 2016 r. zaplanowany jest deficyt w kwocie 5 290 000,00 zł. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 7 395 344,00 zł, w tym kwotę 4 274 000,00 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 2016-2022 relacja z wynikającego przepisu kształtować się będzie następująco:

Lata	Planowany wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik – planowany wskaźnik
2016	6,23%	14,80%	TAK	8,57%
2017	6,61%	15,05%	TAK	8,44%
2018	6,68%	17,28%	TAK	10,59%
2019	6,67%	19,05%	TAK	12,38%
2020	5,33%	22,31%	TAK	16,98%
2021	3,04%	22,87%	TAK	19,83%
2022	2,93%	22,65%	TAK	19,72%

Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016-2022 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 Darłowo spełnia wymogi prawne w latach 2016-2022, 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 Darłowo posiadać będzie możliwość spłaty w latach 2017-2022 planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik