

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2012 r.

w sprawie wydania na wniosek **Wójta Gminy Złotów** opinii
o możliwości spłaty kredytu długoterminowego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący Ryszard Auksztulewicz,
Członkowie: Halina Kurjan,
 Janina Kotlińska

działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do wysokości 3.470.000 zł na przez Gminę Złotów wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Złotów pismem z dnia 10 września 2012r. (doręczonym w dniu 12 września 2012 roku) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.470.000 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W budżecie Gminy Złotów po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XXIII/238/12 Rady Gminy Złotów z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu na 2012 rok zaplanowane są dochody w wysokości 30.940.185 zł i wydatki w wysokości 29.385.835 zł. Wystąpiła nadwyżka budżetu w kwocie 1.554.350 zł, którą przeznaczono na spłatę kredytów i pożyczek. Zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.471.834 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii

Europejskiej (§ 903) w kwocie 712.539 zł i przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 739.484 zł. Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów zaplanowano w wysokości 6.478.207 zł w tym spłaty kredytów na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.431.278 zł.

Rada Gminy w uchwale Nr XV/169/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. udzieliła upoważnienia Wójtowi Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych do wysokości 4.184.373 zł.

Oceniając możliwość spłaty wnioskowanego kredytu, Skład Orzekający zapoznał się również z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z za II kwartał 2012 r. i ustalił, że na dzień 30 czerwca 2012 r. Gmina posiadała do spłaty zobowiązania w wysokości 13.005.643,10 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, co stanowiło 42,46 % planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z opiniowanym kredytem będzie wynosiło 12.140.148,53 zł, co stanowi 39,24 % planowanych na 2012 r. dochodów, a po uwzględnieniu wyłączeń (na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. i art. 243 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) zadłużenie będzie wynosiło 8.7808.870,53 zł, co stanowi 28,15 % planowanych dochodów a więc nie przekroczy 60%; spełnia to wymóg art. 170 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który to przepis ma zastosowanie na podstawie art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Wnioskująca o wydanie opinii Gmina, w myśl przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240), sporządziła zestawienie obrazujące kształtowanie się prognozy kwoty długu, jak i wskaźnika dopuszczalnych spłat w poszczególnych przyszłych latach budżetowych, wynikającego z planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu, z uwzględnieniem dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W poniższej tabeli przedstawione zostały przypadające do spłaty w roku budżetowym zobowiązania (raty kredytów i pożyczek) wynikające z opiniowanego kredytu oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do przewidywanych dochodów budżetu w latach 2012-2022 oraz obowiązujące Gminę Złotów „indywidualne” limity dopuszczalnych spłat zobowiązań wraz z odsetkami w stosunku do dochodów ogółem w związku z relacją wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych, które kształtować się będą w następujących wysokościach:

Rok	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu (%)	Przewidywany stosunek spłat zobowiązań do dochodów ogółem budżetu z wyłączeniami z ust.3 art.169 lub art.243 ufp. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art. 169 ufp. z 2005r. (%)	Limit spłat zobowiązań wg art.243 i art.244 ufp. z 2009r. (%)	Możliwość spłaty opiniowanego zobowiązania TAK/NIE
1	2	3	4	5	6
2012	22,70	11,61	15		TAK
2013	10,98	10,98	15		TAK
2014	9,37	-		9,49	TAK
2015	6,95	-		9,48	TAK
2016	6,62	-		8,77	TAK
2017	4,73	-		8,54	TAK
2018	4,54	-		7,99	TAK
2019	3,94	-		7,94	TAK
2020	1,41			7,89	TAK
2021	1,34			8,06	TAK
2022	1,26			7,89	TAK

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wskaźniki Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Złotów posiada możliwość spłaty wnioskowanego kredytu stosownie do obecnie obowiązującego przepisu art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych jak i stosownie do przepisu art. 243 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), który po raz pierwszy ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2014 r.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Ryszard Auksztulewicz
Ryszard Auksztulewicz

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