

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Piła
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
212 61 63



Piła, dnia 03 lipca 2018 r.

WA/209/0950/223/Pi/2018

Wójt Gminy

Złotów

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego z dnia 02 lipca 2018 roku nr SO.0950/21/13/Pi/2018 w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Złotów.

Z up. PREZESA IZBY

Halina Kurjan
Halina Kurjan
Członek Kolegium

z dnia 2 lipca 2018 r.

w sprawie **opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Złotów.**

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Marzena Węckowicz,

Członkowie: Aniela Michalec,

Krystyna Stróżyk,

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), po rozpoznaniu przedłożonego wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 6.055.000,00 zł przez Gminę Złotów wyraża **opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

Wójt Gminy Złotów, pismem z dnia 22 czerwca 2018 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 27 czerwca 2018 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 6.055.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy.

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

W uchwale budżetowej Gminy Złotów po zmianach na 2018 rok na dzień złożenia wniosku zaplanowane są dochody w wysokości 50.358.087,19 zł i wydatki w wysokości 53.799.742,31 zł. Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o kwotę 4.530.690,99 zł. Deficyt budżetu ustalony jest w kwocie 3.441.655,12 zł. Przychody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie 6.234.791,00 zł, z tego: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 179.791,00 zł (§ 950), z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 6.055.000,00 zł (§ 952). Rozchody zaplanowano w łącznej kwocie 2.793.135,88 zł, z tego: z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1.556.135,88 zł (§ 963), z tytułu spłat otrzymanych kredytów i pożyczek krajowych w kwocie 1.237.000,00 (§ 992).

Postanowieniem § 10 pkt 2 uchwały nr XXXVII.387.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok (ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr XLIII.439.2018 z dnia 21 czerwca 2018 r.) Rada Gminy Złotów upoważniła Wójta Gminy Złotów do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2018 roku do wysokości 6.055.000,00 zł.

Oceniając możliwość spłaty opiniowanego kredytu, Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami Rb-Z i ustalił, że Gmina posiadała do spłaty zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2017 r. w kwocie 7.412.392,28 zł.

Zadłużenie Gminy wynikające z wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz opiniowanego kredytu na dzień 31 grudnia 2018 r. będzie wynosiło 10.674.256,40 zł, co stanowi 21,20 % planowanych na 2018 rok dochodów.

Z przedłożonej przez Gminę Złotów tabeli, dotyczącej symulacji wskaźników zadłużenia Gminy wynika, że w latach 2018-2026, biorąc pod uwagę opiniowany kredyt oraz wcześniej zaciągnięte zobowiązania relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243. ust. 1 ufp do dochodów ogółem (%)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z odsetkami, o której mowa w art. 243. ust. 1 ufp do dochodów ogółem, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok budżetowy (%)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy (%)
2018	5,97	2,87*	13,91
2019	3,89	-	11,84
2020	4,20	-	12,53
2021	3,94	-	13,81
2022	3,78	-	15,76
2023	3,75	-	15,69
2024	3,64	-	15,57
2025	2,44	-	15,59
2026	2,37	-	15,59

*umowa o dofinansowanie środkami z budżetu UE: Nr 00031-65151-UM1500250/16 z dnia 17.08.2016 r.

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2018-2026 prognozowana spłata zobowiązań Gminy nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania wysokości realizowanych dochodów budżetowych po to, aby w sytuacji nieosiągnięcia ich na zakładanym poziomie, przy znacznym wzroście zadłużenia Gminy, zweryfikowane zostały przyszłe potrzeby kredytowe Jednostki, a wysokość i terminy spłat zaciągniętych zobowiązań dostosowano do wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz
Marzena Węckowicz

Pouczenie:

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