

## UCHWAŁA Nr XIII.101.Z.2018

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 22 stycznia 2018 r.

#### w sprawie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki przez Gminę Płoty

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.) w związku z 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- |                    |                  |
|--------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz  | – Przewodniczący |
| 2. Helena Rokowska | – Członek        |
| 3. Ewa Wójcik      | – Członek        |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Płotów o wydanie opinii o możliwości spłaty w 2018 roku pożyczki w kwocie 709 726,00 zł (słownie: siedemset dziewięć tysięcy siedemset dwadzieścia sześć złotych) zaciąganej na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w m. Wyszobór”, postanawia:

#### **pozytywnie**

zaopiniować możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki w 2018 roku na warunkach określonych we wniosku.

#### **Uzasadnienie**

Burmistrz Płotów wnioskiem z dnia 17 stycznia 2018 r., który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 17 stycznia 2018 r., zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty w 2018 r. zaciąganej przez Gminę Płoty pożyczki w kwocie 709 726,00 zł. Z przedmiotowego wniosku wynika, że pożyczka zaciągana jest na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w m. Wyszobór”

Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Płotach z dnia 17 stycznia 2018 r. Nr XL/269/18 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków m. Wyszobór”. Z treści przedmiotowej uchwały wynika, że spłata w 2018 roku zaciąganej pożyczki zostanie dokonana z otrzymanej pomocy w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, dla operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa”.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia pożyczki, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Kwota pożyczki: 709 726,00 zł.
2. Termin przekazania przez pożyczkodawcę: I kwartał 2018 rok.
3. Dane dotyczące spłaty zaciąganego zobowiązania:

Spłata podstawowych rat:		Odsetki:
- I kw. 2018 r.	0,00 zł	2 164,66 zł
- II kw. 2018r.	0,00 zł	2 164,66 zł
- III kw. 2018 r.	0,00 zł	2 164,66 zł
- IV kw. 2018 r.	709 726,00 zł	0,00 zł
<b>RAZEM:</b>	<b>709 726,00 zł</b>	<b>6 493,98 zł</b>

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów, dających podstawę prawną do zaciągnięcia pożyczki w kwocie 709 726,00 zł oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Gminy wynikającej z analizy prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu długoterminowego oraz obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z przepisów:

- 1) art. 18 ust.2 pkt. 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym<sup>1</sup>, a mianowicie podjęcia przez Radę Miejską w Płotach uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki,
- 2) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- 3) art. 91 ust. 1 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art.89 ust.1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- 4) art. 243 ustawy o finansach publicznych, określających indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki w latach 2018-2028 oraz

kondycji finansowej Gminy Płoty wynikającej z analizy:

- 1) prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki, jak również
- 2) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie 2018 roku zaplanowany jest deficyt w kwocie 1 471 895,42 zł. Ponadto zaplanowane są przychody w łącznej kwocie 3 809 726,00 zł, w tym kwotę 709 726,00 zł stanowi zaplanowana pożyczka.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej gminy, przyjętej uchwałą XXXIX/263/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płoty na lata 2018 – 2028, uwzględniającej zobowiązanie wynikające z opiniowanej pożyczki, Skład Orzekający stwierdził, iż roczne obciążenie budżetu gminy z tytułu spłaty łącznej kwoty długu publicznego wraz z należnymi odsetkami, nie będzie przekraczało maksymalnego,

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

dopuszczalnego wskaźnika spłaty, wynikającego z przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ocena powyższego stanu prawnego i przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej jednostki w oparciu o przedstawione dane, wskazuje na możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki wraz z odsetkami w roku 2018 należy **uznać za dopuszczalne**, przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych (w tym, ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

*(-) Marek Dulewicz*