

Uchwała Nr CIV.390.Z.2013

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie
z dnia 19 listopada 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez Gminę Sławno.

Na podstawie art. 91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz.1240) w związku z art.19 ust.2 i art. 13 pkt. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.Dz.U. z 2012 roku poz. 1113) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

Ewa Wójcik - przewodnicząca
Helena Rokowska - członek
Jolanta Włodarek - członek

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Sławno o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 2 588 529,00 zł (słownie: dwa miliony pięćset osiemdziesiąt osiem tysięcy pięćset dwadzieścia dziewięć złotych), zaciąganego na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek postanawia:

Pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty w latach 2014-2023 wymienionego kredytu na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Sławno wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zespół Zamiejscowy w Koszalinie z wnioskiem z dnia 31 października 2013 r. o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2014-2023 kredytu zaciąganego przez Gminę Sławno. Wniosek został przekazany Izbie w dniu 4 listopada 2013 r.

Kredyt jest zaciągany na podstawie uchwały Nr XXXVII/328/2013 Rady Gminy Sławno z dnia 25 października 2013 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2013 i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

1. Termin przekazania Gminie środków finansowych z wyżej wymienionego kredytu:
2013 rok - 2 588 529,00 zł.
2. Harmonogram spłaty nominalnej kwoty kredytu :
w 2013 r. – 0,00 zł, w 2014 r.- 281 084,00 zł, w 2015 r. – 256 405,00 zł, w 2016 r.– 256 405,00 zł, w 2017 r. – 256 405,00 zł, w 2018 r. – 256 405,00 zł, w 2019 r. – 256 405,00 zł, w 2020 r. – 256 405,00 zł, w 2021 – 256 405,00 zł, w 2022 r. – 256 405,00 zł, w 2023 r. – 256 205,00 zł.

Harmonogram spłaty należnych odsetek od kredytu przypadające na lata spłaty rat w wysokości : 2013 r. – 0 zł, w 2014 r.- 131 700,00 zł, w 2015 r. – 117 400,00 zł, w 2016 r.– 100 000,00 zł, w 2017 r. – 73 200,00 zł, w 2018 r. – 35 000,00 zł, w 2019 r. – 30 000,00 zł, w 2020 r. – 27 000,00 zł, w 2021 – 25 000,00 zł, w 2022 r. – 22 000,00 zł, w 2023 r. – 13 000,00 zł.

W zakresie możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 85 pkt. 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w okresie do 31 grudnia 2013r. obowiązują zasady określone przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). W okresie od 2014 r. obowiązują zasady określone przepisami art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1. Okres do 31 grudnia 2013 r.:

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami, nie może przekroczyć 15% prognozowanych dochodów budżetowych, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powyższych ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej, do czasu zakończenia zadania oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że łączna kwota długu publicznego, w roku 2013 nie przekroczy 60 % prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 12,57%.

Kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego i prognozowanego zwiększenia zadłużenia oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami w roku 2013 nie przekroczy 15% prognozowanych dochodów budżetowych i wyniesie 5,21%.

2. Okres od roku 2014:

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zw. z art. 122 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,

- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

Wyżej wymienionego ograniczenia nie stosuje się do:


- wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w latach 2014-2023 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku budżetowym odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekroczy średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z powyższych względów prognozowane przez Gminę Sławno obciążenie budżetu spłatą zaciąganego kredytu w okresie lat 2014-2023, zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy uznać za dopuszczalne.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik