

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 4 grudnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Płoty

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | - Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Płotów o wydanie opinii o możliwości spłaty w 2020 r. pożyczki w kwocie 1 505 228,32 zł (słownie: jeden milion pięćset pięć tysięcy dwieście dwadzieścia osiem złotych 32/100) zaciąganej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE postanawia **pozytywnie** zaopiniować możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki, na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wniosek Burmistrza Płotów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w roku 2020 pożyczki w kwocie 1 505 228,32 zł wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 19 listopada 2019 r. Celem zaciągnięcia planowanej pożyczki jest wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Płotach Nr XIV/110/2019 z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie zaciągnięcia w 2019 roku pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków z Unii Europejskiej pn.: „Budowa instalacji fotowoltaicznej na ujęciu wody w Płotach”, „Budowa instalacji fotowoltaicznej i pompy ciepła na oczyszczalni ścieków w Płotach” oraz „Budowa instalacji fotowoltaicznej zasilającej Halę Sportowo-Widowiskową w Płotach” w ramach RPO WZ na lata 2014-2020. Uchwałę podjęto zgodnie z art. 58 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym tj. bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady. Z treści uchwały wynika, że pożyczka zostanie spłacona w 2020 roku, z otrzymanej pomocy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego WZ na lata 2014-2020.

Opierając się na sporządzonej przez jednostkę informacji o „Zobowiązaniach finansowych Gminy Płoty” według stanu na dzień 18 listopada 2019 r. uzupełnionej informacją Skarbnika Gminy z dnia 26 listopada 2019 r. określono następujące warunki zaciągnięcia i spłaty pożyczki, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

- 1) termin przekazania pożyczki: IV kwartał 2019 r.,
- 2) termin i kwota spłaty należności głównej: 2020 r. – 1 505 228,32 zł,
- 3) termin i kwota zapłaty odsetek: 2019 r. – 0,00 zł, 2020 r. – 52 043,28 zł.

Zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Płoty na 2019 r. z uwzględnieniem zmian dokonanych przez organy jednostki samorządu terytorialnego i przekazanych do RIO w Szczecinie do dnia wydania niniejszej opinii, budżet Gminy przedstawia się następująco:

1. dochody ogółem:	45 625 253,97 zł
- w tym bieżące:	41 981 571,88 zł oraz majątkowe: 3 643 682,09 zł
2. wydatki ogółem:	45 578 416,55 zł
- w tym bieżące:	39 349 657,36 zł oraz majątkowe: 6 228 759,19 zł.

Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi nadwyżkę w wysokości 46 837,42 zł.

Przychody budżetu na 2019 r. wynoszą 2 628 320,82 zł i obejmują przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 623 092,50 zł oraz pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 2 005 228,32 zł. Rozchody na 2019 r. zaplanowano w wysokości 2 675 158,24 i obejmują one spłatę kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji.

Zgodnie z przepisami art. 89 ust.1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Suma wszystkich zobowiązań zgodnie z art. 91 ust. 1 wskazanej wyżej ustawy nie może przekroczyć jednak kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający ustalił, iż objęta wnioskiem pożyczka mieści się w limitach ustalonych uchwałą budżetową¹ zgodnie z regułą art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ustawy o finansach publicznych. Ponadto przedmiotowy kredyt mieści się także w przychodach budżetu roku bieżącego oraz rozchodach w 2020 r.

Wartości przyjęte w budżecie zgodne są z wartościami przyjętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, ustalonej uchwałą Nr XIV/112/2019 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 13 listopada 2019 r. na lata 2019-2028². W przedmiotowej prognozie uwzględniona została spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki, będącej przedmiotem wniosku. Prognoza ta prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą.

Z powyższych względów, prognozowane obciążenie budżetu spłatą pożyczki wraz z odsetkami w 2020 r. należy uznać za dopuszczalne, przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. W tym stanie rzeczy wydano opinię jak w sentencji.

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający zwraca uwagę na nowelizację ustawy o finansach publicznych, dokonaną ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach

¹ Uchwała Nr XIV/109/2019 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr III/20/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Płoty na rok 2019 zmienionej uchwałą nr IX/63/2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku.

² Uchwała Nr XIV/112/2019 Rady Miejskiej w Płotach z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Płoty na lata 2019-2028.

publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500), która zakłada m.in. zmianę sposobu obliczania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od roku 2020. Tym samym zaleca się monitorowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zdolności spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z uwzględnieniem zmian wprowadzonych cytowaną ustawą.

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



