

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

U c h w a ł a Nr 496/2012

z dnia 14 listopada 2012 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczek i kredytu długoterminowego przez Gminę
Otmuchów*

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; zm. z 2003 r. nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104; z 2009 r. nr 157, poz. 1241; z 2010 r. nr 238, poz. 1578; z 2011 r. nr 240, poz. 1429) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Arkadiusz Talik – przewodniczący,
Jan Bryczek,
Jan Uksik,

w przedmiocie możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Otmuchów pożyczek i kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 13.514.110 zł

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty pożyczek i kredytu przez Gminę Otmuchów

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Otmuchowa wniósł do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanych do zaciągnięcia w latach 2012-2014 przez Gminę Otmuchów pożyczek i kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 13.514.110 zł, w tym w roku 2012 – 1.700.000 zł, w roku 2013 – 6.119.412 zł, w roku 2014 – 5.694.698 zł.

Wraz z przedmiotowym wnioskiem przedłożono dokumentację źródłową stanowiącą podstawę wydania opinii, w tym zestawienie „wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia”.

Niezależnie od powyższego opiniując możliwość spłaty pożyczek i kredytu przez Gminę Otmuchów Skład Orzekający uwzględnił postanowienia umowy pożyczki z dnia 16 lipca 2004 r. (z późn. zm.) zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Gminą Otmuchów w sprawie udzielenia Gminie w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego pożyczki.

W tym stanie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W uchwale Rady Miejskiej w Otmuchowie Nr XVII/89/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2012 rok (z późn. zm.), zaplanowano przychody w kwocie ogółem 3.019.915 zł, w tym z tytułu:
 - kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952 klasyfikacji budżetowej) 1.700.000 zł,
 - wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (§ 950 klasyfikacji budżetowej) 1.304.916 zł,

– spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951 klasyfikacji budżetowej) 15.000 zł.

2. Rada Miejska w Otmuchowie uchwałami z dnia 18 października 2012 r.:

- 1) nr XXV/169/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego do wysokości 1.700.000 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu gminy na rok 2012,
- 2) nr XXV/170/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie postanowiła o zaciągnięciu pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kałków i Wójcice, gm. Otmuchów” do wysokości 3.404.110 zł, w tym w roku 2013 – 1.109.412 zł; w roku 2014 – 2.294.698 zł,
- 3) nr XXV/171/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Opolu na zadania inwestycyjne postanowiła o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej do wysokości 8.410.000 zł na zadania inwestycyjne:
 1. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Kałków i Wójcice – gm. Otmuchów” w kwocie 4.750.000 zł, w tym w roku 2013 – 3.050.000 zł; w roku 2014 – 1.700.000 zł,
 2. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Kałków – etap II, gm. Otmuchów” w kwocie 1.660.000 zł, w tym w roku 2013 – 460.000 zł; w roku 2014 – 1.200.000 zł,
 3. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Otmuchów etap I i II oraz m. Wójcice – etap II” w kwocie 2.000.000 zł, w tym w roku 2013 – 1.500.000 zł; w roku 2014 – 500.000 zł.

W powołanych uchwałach określono terminy spłat planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w okresie lat 2012-2024, wskazano źródła spłaty zobowiązania oraz ustanowiono zabezpieczenie spłaty zobowiązań wekslem „in blanco” wraz z deklaracją.

3. W związku z normą art. 121 ust. 2 oraz art. 85 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w latach 2012-2013 do oceny możliwości spłaty długu mają zastosowanie zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, natomiast od 2014 roku mają zastosowanie przepisy art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Skład Orzekający stwierdza, że w uchwale nr XXV/167/2012 Rady Miejskiej w Otmuchowie z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zaplanowane wielkości dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów na 2012 rok są zgodne z ujętymi w uchwale budżetowej na 2012 rok, a przyjęte na lata 2013-2014 prognozy przychodów z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek znajdują powiązanie z przywołanymi w pkt 2 niniejszej opinii uchwałami Rady Miejskiej w Otmuchowie z dnia 18 października 2012 r. nr XXV/170/2012 oraz nr XXV/171/2012.
5. Jak wynika z przedłożonego przez Gminę Otmuchów zestawienia „Wskaźniki i relacje poziomu zadłużenia jst” w latach 2012-2013 najwyższy wskaźnik zadłużenia gminy, tj. tj. wielkość niespłaconych zobowiązań finansowych Gminy w stosunku do zaplanowanych dochodów - po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - występuje w 2013 roku stanowiąc 22,5%, co nie przekrocza limitów ustalonych w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy, zgodnie z którym łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego, nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki, w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

6. W latach 2012 - 2013 najwyższy wskaźnik łącznej kwoty przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w stosunku do dochodów wynosi 2,7% w odniesieniu do roku 2013, co spełnia wymóg prawny zawarty w art. 169 ustawy o finansach publicznych, ograniczający wielkość spłaty w danym roku budżetowym tytułów dłużnych do wysokości 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.
7. Z przedłożonych danych dotyczących kształtowania się budżetu Gminy w latach 2014-2024 wynika, że będą spełnione przepisy art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz zakładany poziom bieżących dochodów oraz bieżących wydatków budżetowych spełniać będzie wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych.
8. Skład Orzekający sygnalizuje, iż jak wynika z brzmienia § 2 pkt 4 umowy pożyczki z dnia 16 lipca 2004 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Gminą Otmuchów w sprawie udzielenia Gminie w ramach prowadzonego przez nią postępowania naprawczego pożyczki w wysokości 7.400.000 zł Gmina Otmuchów zobowiązała się do nie zaciągania, w okresie obowiązywania umowy, bez uprzedniej pisemnej zgody Pożyczkodawcy (Skarb Państwa) żadnych innych pożyczek lub kredytów, ani udzielania poręczeń, w tym poręczeń wekslowych, gwarancji ani przystępowania do długu bądź zobowiązania się do zapłaty długu za osoby trzecie, ani też jakiegokolwiek obciążenia swoje majątku. Jak wynika z powyższego możliwość realizacji planowanych do zaciągnięcia przez Gminę Otmuchów pożyczek i kredytu długoterminowego ogółem w wysokości 13.514.110 zł warunkowana jest pisemnym wyrażeniem zgody na ich zaciągnięcie przez Skarb Państwa.

W tym stanie Skład Orzekający postanawiając jak w sentencji akcentuje, iż możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytu długoterminowego warunkowana jest realizacją dochodów (w tym w szczególności dochodów majątkowych ze sprzedaży majątków) i wydatków oraz przychodów i rozchodów na poziomie zawartym w prognozie załączonej do wniosku o wydanie opinii.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

ArkaADIUSZ Talik