Uchwała nr V/159/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 31 lipca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Cieszków pożyczki w wysokości 318.300 zł, wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Budowa drogi na ul. Leśnej w Cieszkowie" oraz „Budowa sieci wodociągowej Jankowa-Trzebicko Dolne"

Na podstawie 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radzieja — członek (spr.),
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Cieszków pożyczki w wysokości 318.300 zł, wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Budowa drogi na ul. Leśnej w Cieszkowie" oraz „Budowa sieci wodociągowej Jankowa-Trzebicko Dolne".

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1) uchwały nr XXV/120/2017 Rady Gminy Cieszków z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2017 wraz ze zmianami,

2) uchwały nr XXV/119/2017 Rady Gminy Cieszków z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Cieszków na lata 2017–2027 wraz ze zmianami,

3) uchwały nr XXXI/150/2017 Rady Gminy Cieszków z dnia 23 maja 2017 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na pokrycie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych,

4) wniosku z dnia 12 lipca 2017 r. nr S.300.3.2017 w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki,

5) sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2015 i 2016 oraz I półrocze 2017 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2016 r. Gmina Cieszków zrealizowała dochody w wysokości 19.186.255 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 223.301 zł, i wykonała wydatki w wysokości 18.163.499 zł, w tym majątkowe 562.043 zł; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.361.499 zł (przy planowanym 127.323 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.022.756 zł (przy planowanej 567.475 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 620.544 zł i na koniec 2016 r. wyniosło 4.700.000 zł, co stanowiło 24,5% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2017 (stan na dzień 12 lipca) określono dochody w wysokości 19.526.240 zł, w tym majątkowe 829.057 zł, i wydatki w wysokości 20.616.773 zł, w tym majątkowe 2.175.519 zł; deficyt budżetu w wysokości 1.090.533 zł i przypadające do spłaty raty pożyczek oraz wykupu obligacji, łącznie w wysokości 545.000 zł, określono sfinansować przychodami przychodzącymi z emisji obligacji (1.100.000 zł), zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki (318.300 zł) i wolnych środków (217.233 zł). W planie zadań majątkowych określono wydatki na zadanie „Budowa drogi na ul. Leśnej w Cieszkowie" w wysokości 515.411 zł oraz na zadanie „Budowa sieci wodociągowej Jankowa-Trzebicko Dolne" w wysokości 125.000 zł (plan po zmianach).

Z realizacji budżetu za I półrocze 2017 r. wynika wykonanie dochodów w wysokości 10.334.374 zł (53,1% wielkości planowanej) i wydatków w wysokości 9.923.736 zł (48,3% wielkości planowanej), w tym majątkowych w wysokości 113.410 zł (5% wielkości planowanej), oraz brak zmian w stanie zadłużenia. Wykonanie budżetu za ten okres wskazuje na relatywnie niską realizację wydatków majątkowych.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Cieszków (stan na dzień 23 czerwca), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2017–2027, przedstawiono zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. w kwocie 5.573.300 zł i jego spłatę w latach 2017–2027, obejmującą kwoty już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w 2017 r. zobowiązań, w tym z tytułu wnioskowanej pożyczki. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną z uwagami opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2017 — uchwały nr V/56/2017 i nr V/57/2017 z dnia 15 lutego 2017 roku. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że Gmina posiada wolne środki w wysokości 511.612 zł, które nie zostały jeszcze włączone w finansowanie budżetu w 2017 roku.

Planowane w 2017 r. spłaty rat pożyczek oraz wykup obligacji (545.000 zł) powiększone o należne odsetki (242.000 zł) stanowią 4,04% planowanych dochodów (3,84% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń). W latach 2018 i 2019 relacja łącznej kwoty spłat nie przekracza 4,3% planowanych dochodów (przy uwzględnieniu przesłanek do zastosowania ustawowych wyłączeń), co wskazuje, że w latach spłaty wnioskowanej pożyczki (2017–2019) nie zostanie przekroczony dopuszczalny wskaźnik spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że zachowanie tych relacji umożliwiło przesunięcie terminu wykupu wcześniej wyemitowanych obligacji (w kwocie 800.000 zł) z lat 2017–2019 na lata 2024–2026. Dopuszczalny wskaźnik spłat dla Gminy Cieszków w 2017 r. obliczony z wykonania budżetu w latach 2014–2016 wynosi 7,40% planowanych dochodów, a w kolejnych latach zaplanowano jego obniżenie do 5%, co pozostaje w związku z planowaną w 2017 r. relatywnie niską nadwyżką operacyjną (255.929 zł).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje nadmiernego obciążenia budżetu Gminy Cieszków spłatą zobowiązań, w tym ze względu na preferencyjny charakter pożyczki.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Ewa Judko