

**Uchwała nr IV/111/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 23 maja 2018 r.**

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Trzebnica pożyczki w wysokości 3.401.000 zł, wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na realizację przedsięwzięcia pn. „Ograniczenie niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego (Gmina Trzebnica)” zaciąganej w transzach (2.570.000 zł w 2018 r. i 831.000 zł w 2019 r.)**

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 2017 r. poz. 2077) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Joanna Radziewa — przewodnicząca,
- Ewa Zarzecka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości spłaty przez Gminę Trzebnica pożyczki w wysokości 3.401.000 zł, wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na realizację przedsięwzięcia pn. „Ograniczenie niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego (Gmina Trzebnica)” zaciąganej w transzach (2.570.000 zł w 2018 r. i 831.000 zł w 2019 r.).

**Uzasadnienie**

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXV/389/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Trzebnica na 2018 rok wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXV/388/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebnica na rok 2018 i lata następne wraz ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Trzebnicy nr XXXVIII/436/18 z dnia 12 kwietnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu,
- wniosku Burmistrza o wydanie opinii (pismo znak FN.3051.1.2018 wpłynęło 2 maja 2018 r.),
- sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za lata 2016 i 2017 oraz I kw. 2018 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2017 r. Gmina Trzebnica zrealizowała dochody w wysokości 119.725.068 zł, w tym dochody majątkowe w wysokości 28.518.561 zł, i wykonała wydatki w wysokości 122.450.825 zł, w tym majątkowe w wysokości 34.548.650 zł, a w ich ramach przeznaczone na spłatę zobowiązań dłużnych; w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.304.333 zł (przy planowanym 342.949 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 2.725.757 zł (przy planowanym 8.300.000 zł). Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 47.402.622 zł, w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 11.547.814 zł (według wieloletniej prognozy finansowej), co stanowiło 39,6% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 27,5% i wzrost wydatków ogółem o 43,7%, w tym wzrost dochodów majątkowych o 154,1% i wzrost wydatków majątkowych o 376,3%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 113.199.452 zł, w tym majątkowe 21.910.606 zł, i wydatki w wysokości 123.269.452 zł, w tym majątkowe 33.239.260 zł (wśród nich wydatki na zadanie inwestycyjne „Ograniczenie niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego Gmina Trzebnica” w wysokości 2.570.000 zł); planowany deficyt budżetu w wysokości 10.070.000 zł oraz rozchody z tytułu wykupu obligacji w wysokości 3.700.000 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 5.500.000 zł, zaciągnięcia pożyczki w wysokości 2.570.000 zł (I transza wnioskowanej pożyczki) i wolnych środków w wysokości 4.700.000 zł. Z realizacji budżetu za I kw. 2018 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 31.266.640 zł (28,8% wielkości planowanej) i dokonała wydatków w wysokości 23.952.357 zł (20,6% wielkości planowanej) oraz spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 3.700.000 zł (100% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Trzebnica (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2018–2031, zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w kwocie 67.668.439 zł (w tym dług spłacany wydatkami w kwocie 20.448.439 zł). W 2019 r. zaplanowano zaciągnięcie drugiej transzy wnioskowanej pożyczki w kwocie 831.000 zł, a od 2020 r. zaplanowano spłatę zobowiązań bez udziału przychodów zwiększających dług, co mają zapewnić prognozowane nadwyżki budżetu w wysokości 4.058.000 zł rocznie (2020–2027). Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 (uchwały nr V/53/2018 i nr V/54/2018 z dnia 2 lutego 2018 r.).

Łączna kwota przypadających do wykupu w 2017 r. obligacji (3.700.000 zł) wraz z należnymi odsetkami (1.826.527 zł) i przy uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (7.400 zł) stanowi 4,89% planowanych dochodów, a w latach spłaty wnioskowanej pożyczki (2019–2026) wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach do 6,3% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, a tym samym relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dopuszczalny dla Gminy Trzebnica wskaźnik spłat wynikający z wykonania budżetu w latach 2015–2017 wynosi 15,95%, a o jego relatywnie wysokim poziomie zdecydowały zrealizowane w tych latach dochody ze sprzedaży majątku (łącznie w wysokości 37,9 mln zł). Utrzymanie zdolności spłaty na poziomie przedstawionym w wieloletniej prognozie finansowej w kolejnych latach (nie mniej niż 7,4% planowanych dochodów) będzie możliwe przy podwyższeniu planowanej nadwyżki operacyjnej z 1,3 mln zł (w 2018 r.) do powyżej 6 mln zł w latach 2019–2026. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że w całym okresie objętym wieloletnią prognozą finansową zaplanowano wydatki na spłatę zobowiązań dłużnych (w wysokości od 1,3 mln zł do 2,7 mln zł rocznie), które nie znajdują odzwierciedlenia we wskaźniku planowanych spłat.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Trzebnica ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej.

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  
*Joanna Radziej*  
Joanna Radziej