

Uchwała nr V/125/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 sierpnia 2018 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wołów pożyczki w wysokości 500.000 zł
wnoskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki
Wodnej we Wrocławiu na realizację zadania pn. "Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej przy
ul. Bocianie w Wołowie"

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, z późn. zm.) 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:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziej — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Wołów pożyczki w wysokości 500.000 zł wnoskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na realizację zadania pn. "Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej przy ul. Bocianie w Wołowie"

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr LIII/342/2017 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2018 wraz ze zmianami,
- 2) uchwały Nr LIII/341/2017 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- 3) uchwały Nr LVII/362/2018 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW we Wrocławiu, zmienionej uchwałą Nr LXII/391/2018 z dnia 23 lipca 2018 r.,
- 4) wniosku Burmistrza o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 500.000 zł (pismo z dnia 7 sierpnia 2018 r. nr WFB.300.1.2018 AB),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2016 i 2017 oraz 1 półrocze 2018 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2017 r. Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 89.691.195 zł, w tym dochody majątkowe 6.661.958 zł (odpowiednio 94,5% i 72,1% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 96.335.481 zł, w tym majątkowe 18.553.775 zł (odpowiednio 95,6% i 90,0% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 5.247.531 zł (przy planowanym 5.518.287 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 6.644.286 zł (przy planowanym w wysokości 5.866.000 zł). Deficyt budżetu i przypadające w roku budżetowym spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (w wysokości 3.634.000 zł) sfinansowano przychodami pochodzącymi z emisji obligacji (w wysokości 9.500.000 zł) i nadwyżek środków z lat ubiegłych (w wysokości 554.610 zł) oraz środków części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanej w grudniu na styczeń 2018 r. (w wysokości 223.676 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 13,0% i wzrost wydatków ogółem o 17,9%, w tym w wyniku wzrostu dochodów wydatków majątkowych. Skład Orzekający zauważa, że budżety realizowane

przez Gminę w latach 2014–2017 zamknęły się deficytem (łącznie w kwocie 16,5 mln zł), co wyraziło się wysokim przyrostem zadłużenia (łącznie o kwotę 15,7 mln zł) i zwiększeniem obciążenia budżetów lat następnych spłatami zobowiązań oraz wydłużeniem okresu spłaty zobowiązań do 2030 r. Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 47.590.391 zł, co stanowiło 53,06% dochodów wykonanych.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 (stan na dzień 7 sierpnia) określono dochody w wysokości 128.757.418 zł, w tym majątkowe 36.977.961 zł i wydatki w wysokości 134.823.418 zł, w tym majątkowe 52.802.360 zł, wśród nich wydatki na realizację zadania pn. "Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej przy ul. Bocianie w Wołowie" w wysokości 600.000 zł; deficyt budżetu w wysokości 6.066.000 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (łącznie w kwocie 4.534.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 500.000 zł i emisji obligacji w wysokości 10.100.000 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać dalszy wzrost zadłużenia Gminy (o kwotę 6.066.000 zł) do kwoty 53.642.500 zł na koniec 2018 roku. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 20.600.000 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu na kwotę 10.000.000 zł i upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek do oraz emisji papierów wartościowych do wysokości ustalonego limitu.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2018 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 47.401.763 zł, w tym majątkowe 2.109.229 zł (odpowiednio 38,8% i 6,9% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 52.671.073 zł, w tym majątkowe w wysokości 9.661.630 zł (odpowiednio 41,5% i 21,3% wielkości planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 3.667.000 zł (80,9% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2018–2030, zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w wysokości 53.642.500 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. W latach spłaty wnioskowanej pożyczki (2019–2022) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 (uchwały SO nr V/9/2018 i nr V/8/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r.).

Planowane w 2018 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (4.534.000 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (1.853.660 zł) i potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji (99.186 zł), stanowią 5,04% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w kolejnych latach, w tym latach spłaty pożyczki stanowiącej przedmiot wniosku (2019–2022), relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczać 8% dochodów i w żadnym z lat nie zostanie przekroczony wskaźnik dopuszczalnych spłat, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny dla Gminy Wołów wskaźnik spłat, obliczony na podstawie wykonania budżetu w 3 latach wynosi 9,08% a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r. wynosi 9,73% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika zamiar podwyższenia nadwyżki operacyjnej do kwoty 9 mln zł (w latach 2018 i 2019) i następnie utrzymanie jej na poziomie powyżej 6 mln zł w kolejnych latach. Wyniki realizacji budżetu w latach 2015–2017 kształtują się na poziomie nieodbiegającym od planowanych wielkości, niemniej niższym niż plan na 3 kwartały.

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 Wołów ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu w latach spłaty wnioskowanej pożyczki nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wołów na lata 2018–2030 (według stanu na dzień 23 lipca).

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 Pudło