

Uchwała nr V/189/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 grudnia 2018 r.

sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wołów kredytu długoterminowego wysokości 10.700.000 zł wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok oraz spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

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 Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Wołów kredytu długoterminowego wysokości 10.700.000 zł wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok oraz spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

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) projektu uchwały budżetowej na rok 2019 oraz projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019–2030,
- 4) wniosku Burmistrza o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 10.700.000 zł (pismo z dnia 28 listopada 2018 r. nr WFB.3250.01.03.2018 AB),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2016 i 2017 oraz 3 kwartały 2018 roku.

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 ze 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 majątkowych (o 94,1%) i wzrostu wydatków majątkowych (o 56,6%).

Skład Orzekający zauważa, że wszystkie budżety realizowane przez Gminę w latach 2014–2017 zamknięto 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 lat spłaty zobowiązań do 2030 roku. 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 28 listopada) określono dochody w wysokości 108.536.949 zł, w tym majątkowe 16.140.417 zł i wydatki w wysokości 124.102.949 zł, w tym majątkowe 37.757.327 zł; deficyt budżetu w wysokości 15.566.000 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (łącznie w kwocie 4.534.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 8.900.000 zł, pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 500.000 zł oraz wnioskowanego kredytu w wysokości 10.700.000 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać dalszy wzrost zadłużenia Gminy (o kwotę 15.566.000 zł) do kwoty 63.142.500 zł na koniec 2018 roku. W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na łączną kwotę 33.100.000 zł, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu na kwotę 13.000.000 zł oraz upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości ustalonego limitu.

Z realizacji budżetu za 3 kwartały 2018 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 70.189.280 zł, w tym majątkowe 3.410.202 zł (odpowiednio 60,8% i 13,8% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 77.157.432 zł, w tym majątkowe w wysokości 13.723.942 zł (odpowiednio 63,5% i 36,5% wielkości planowanych) oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 3.750.500 zł (82,7% wielkości planowanej).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej Gminy na rok 2019 przedstawiono 109.679.684 zł (w tym majątkowe 17.793.131 zł) i wydatki w wysokości 104.537.184 zł (w tym majątkowe 22.572.841 zł), co wskazuje na zamiar uzyskania planowanej nadwyżki budżetu (5.142.500 zł) z przeznaczeniem na pokrycie przypadających do spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji. Z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty wynika, że kwota długu Gminy na koniec 2019 r. wyniesie 58.000.000 zł, w kolejnych latach w kwotach pomniejszych od planowane spłaty, a relacja łącznej kwoty spłat w 2019 r. wyniesie 6,52% (w kolejnych latach wzrośnie do 8,11% planowanych dochodów). W latach 2019–2030 zaplanowano spłaty na poziomie od 5,7 mln zł w 2020 r. do 4,2 mln zł w 2030 r. W wieloletniej prognozie finansowej i projekcie przyjęto iż w latach 2019–2030 realizowane będą nadwyżki dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty w tych latach kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

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 5,92% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w kolejnych latach, w tym latach spłaty wnioskowanego kredytu (2019–2029) relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie będzie przekraczać 8,2% 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 w 2018 r., obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2017 r., wynosi 9,73%, a obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu za 2017 r. wynosi 9,06% planowanych dochodów, w tym w następstwie nieuzyskania nadwyżki operacyjnej w wysokości planowanej na trzy kwartały 2017 roku. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika zamiar podwyższenia nadwyżki operacyjnej do kwoty 9,9 mln zł w 2019 r. i następnie utrzymanie jej na poziomie ok. 8,6 mln zł w kolejnych latach.

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 relacji zadłużenia, o ile realizacja budżetu zapewni uzyskanie w każdym z lat, począwszy od 2019, nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających utrzymanie zdolność zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2018–2030 (stan na dzień wydania opinii).

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

