

Uchwała nr XV/63/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 listopada 2018 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Niemcza kredytu długoterminowego w wysokości 1.850.732,76 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Niemcza kredytu długoterminowego w wysokości 1.850.732,76 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w tym wyprzedzające finansowanie, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W celu wydania niniejszej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Miejskiej w Niemczycy nr XXXVII/192/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Niemcza na rok 2018, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Niemczycy nr XXXVII/193/17 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niemcza na lata 2018–2036, ze zmianami,
- wniosku Burmistrza w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.850.732,76 zł w latach 2019–2033 (pismo z dnia 24 października 2018 r. uzupełnione pismem z dnia 30 października 2018 r.),
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Niemcza za lata 2016 i 2017 oraz III kw. 2018 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2017 r. Gmina Niemcza zrealizowała dochody w wysokości 18.880.893 zł, w tym majątkowe 312.092 zł (odpowiednio 97,8% i 91,5% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 18.588.457 zł, w tym majątkowe 1.426.101 zł (odpowiednio 97,5% i 99,8% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.406.446 zł, a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 292.436 zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 9,4% i wzrost wydatków o 8,1%. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 249.590 zł i na koniec 2017 r. wyniosło 5.650.410 zł, co stanowiło 29,9% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2018 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 20.549.366 zł, w tym majątkowe 788.129 zł, i wydatki w wysokości 22.431.609 zł, w tym majątkowe 3.639.055 zł (1.037.606 zł podlegające refundacji ze środków UE); deficyt budżetu w wysokości 1.882.243 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów w wysokości

249.590 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia wnioskowanego kredytu w wysokości 1.850.733 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie 1.037.606 zł, pożyczki w wysokości 21.000 zł oraz wolnych środków w wysokości 260.100 zł.

Realizacja budżetu za III kw. 2018 r. zamknęła się deficytem w wysokości 40.023 zł oraz nadwyżką operacyjną w wysokości 1.377.398 zł przy realizacji dochodów w wysokości 15.265.783 zł, w tym majątkowych 388.071 zł (odpowiednio 76% i 52,6% planowanych), i wydatków w wysokości 15.305.806 zł, w tym majątkowych 1.805.493 zł (odpowiednio 69,5% i 50,4% planowanych), oraz dokonaniu spłaty zobowiązań dłużnych w wysokości 187.193 zł (75% planowanych).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Niemcza (stan na dzień wydania opinii), zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2018–2036, zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. określono w kwocie 7.272.553 zł, a na koniec kolejnych lat w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. W latach spłaty wnioskowanego kredytu (2019–2033) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, ponadto zaplanowano wyłączenia ustawowe w spłacie wnioskowanego kredytu, z tego w 2019 r. 1.037.606 zł (wyprzedzające finansowanie), a w kolejnych latach wkład krajowy. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną z uwagami opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2018 (uchwały SO z dnia 2 lutego 2018 r. nr IV/61/2018 i nr IV/62/2018).

Planowane w 2018 r. spłaty rat kredytów (249.590 zł) powiększone o należne odsetki (215.000 zł) stanowią 2,3% planowanych dochodów (2,26% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), a w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2019–2033) wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach do 3% planowanych dochodów (przy uwzględnieniu przesłanek do zastosowania ustawowych wyłączeń) 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. Skład Orzekający zauważa, że spełnienie przez Gminę ustawowych relacji w 2019 r. nastąpi w wyniku zastosowania wyłączeń w spłacie kapitału i odsetek (w łącznej kwocie 1.271.766 zł). Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla Gminy Niemcza obliczony z uwzględnieniem wykonania budżetu w latach 2015–2017 wynosi 5,93% planowanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2018 i kolejne lata wynika zamiar jego podwyższenia do powyżej 6% planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz odległy termin zapadalności zobowiązania (2033 r.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata kredytu będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Niemcza ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile realizacja projektów objętych dofinansowaniem ze środków UE potwierdzi spełnienie przesłanek do zastosowania wyłączeń ustawowych, a wielkości budżetowe zrealizowane w 2018 r. i w kolejnych latach zapewnią podwyższenie wskaźnika zdolności spłaty.

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

Zamedla
Ewa Zarzecka