

Uchwała Nr IV/256/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 grudnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Oława kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł wnioskowanego na pokrycie planowanego deficytu budżetu i 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 2012 r. poz. 1113 oraz z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: 1) Henryk Kamieniecki - Przewodniczący, 2) Bartosz Zawadzki - członek, 3) Joanna Radziejka - członek

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Oława kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł wnioskowanego na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) Uchwały Budżetowej na rok 2014 Rady Gminy Oława Nr LVIII/345/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. wraz z uchwałami zmieniającymi,
- 2) Uchwały Nr LVIII/344/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. Rady Gminy Oława w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014–2031 wraz z uchwałami zmieniającymi,
- 3) Uchwały Nr II/6/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. Rady Gminy Oława w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 4) projektu uchwały budżetowej na rok 2015 wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej,
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2012 i 2013 oraz 3 kwartały 2014 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2013 r. Gmina Oława zrealizowała dochody ogółem w wysokości 48.186.915 zł, w tym majątkowe 2.326.441 zł (odpowiednio 93,8% i 46% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 50.527.999 zł, w tym majątkowe 11.813.463 zł (odpowiednio 93,7% i 86,4% wielkości planowanych). Przy tak zrealizowanych wielkościach wynik budżetu zamknął się deficytem w wysokości 2.341.084 zł (przy planowanym w wysokości 2.580.543 zł), a realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących pozwoliła na uzyskanie nadwyżki operacyjnej w wysokości 7.145.938 zł (przy planowanej w wysokości 6.034.203 zł). Skład Orzekający zauważa, że poziom nadwyżki operacyjnej jest podstawowym parametrem oddziałującym na zdolność spłaty zobowiązań.

Analiza wykonania budżetu za rok 2013, w stosunku do 2012 r. wskazuje spadek dochodów ogółem o 6,9% (przy obniżeniu dochodów majątkowych o 75%) i spadek wydatków ogółem o 3,2% (przy obniżeniu wydatków majątkowych o 21,2%) i wzrost zadłużenia o 1.343.781 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 r. wyniosło 26.006.772 zł, co stanowiło 54% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej na rok 2014 określono dochody w wysokości 58.767.234 zł (bieżące 49.767.961 zł i majątkowe 8.999.273 zł) oraz wydatki w wysokości 59.515.668 zł (bieżące

42.826.329 zł i majątkowe 16.689.339 zł); źródła finansowania deficytu w wysokości 748.434 zł oraz przypadających do spłaty rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji (łącznie w wysokości 3.901.966 zł) określono w przychodach pochodzących z zaciągnięcia pożyczek i kredytów (w tym wnioskowany) oraz wolnych środków.

Z realizacji budżetu za 3 kwartały 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.350.839 zł (68,5% wielkości planowanej) i wykonała wydatki na kwotę 40.130.335 zł, w tym majątkowe na kwotę 8.136.501 zł (odpowiednio 68,3% i 44,9% wielkości planowanej) oraz dokonała spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu obligacji na kwotę 3.262.436 zł (84,1% wielkości planowanej).

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2014–2031, zadłużenie Gminy na koniec roku 2014 wyniesie 26.504.174 zł, a na koniec roku 2015 wyniesie 24.110.826 zł. Począwszy od roku 2016 zaplanowano realizację budżetów zapewniających uzyskanie nadwyżek budżetowych w kwotach wymaganych na spłatę zaciągniętych zobowiązań. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Oława na rok 2014 w wysokości 25.878.551 zł uzyskała pozytywną z uwagami opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr IV/29/2014 z 20 stycznia 2014 r.).

W przedłożonym projekcie uchwały budżetowej na rok 2015 przedstawiono dochody w wysokości 104.662.559 zł, w tym na realizację zadań z udziałem środków UE w wysokości 48.387.300 zł i wydatki w wysokości 102.363.931 zł, w tym majątkowe 59.416.995 zł; planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 2.298.628 zł przeznaczono na spłatę zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych. Zamiar obniżenia kwoty długu w 2015 r., wynika także z projektu wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty, gdzie projektowano, że na koniec 2015 r. kwota długu wyniesie 23.240.223 zł.

Planowane w roku 2014 spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (w łącznej kwocie 3.901.966 zł) powiększone o wydatki na obsługę długu (w kwocie 944.700 zł) stanowią 8,20% planowanych dochodów (5,48% po zastosowaniu ustawowych wyłączeń), a w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2015–2020) kształtują się na poziomie od 3,25% w 2015 r. do 5,61% w 2016 r.

Z przyjętych wielkości wynika, że w latach 2014–2020 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do dochodów nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, obliczonego według wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z wykonania budżetu w latach 2011–2013 wynika zdolność spłaty zobowiązań przez Gminę Oława na poziomie 13,70% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2014 i kolejne lata wynika możliwość jego podwyższenia.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia przez Gminę Oława

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Henryk Kamieniecki