

Uchwała Nr I/283/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 6 października 2011 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 2.480.107 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.497.607 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.500 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 2.480.107 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.497.607 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.500 zł

Uzasadnienie

Wójt Gminy Sulików pismem FN.3051.2011 z dnia 22 września 2011 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu w Jeleniej Górze o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 2.480.107 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.497.607 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.500 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania przedmiotowej opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

1. uchwały budżetowej Rady Gminy Sulików na rok 2011 Nr IV/14/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku, ze zmianami według stanu na 9 września 2011 roku;
2. uchwały Rady Gminy Sulików Nr IV/13/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików na lata 2011-2018, ze zmianami według stanu na 9 września 2011 roku;
3. zarządzenia Wójta Gminy Sulików Nr 1.94.2011 z dnia 9 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2011 roku.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że Gmina Sulików ubiega się o kredyt długoterminowy w kwocie 2.480.107 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 1.497.607 zł, powstałego w wyniku zaplanowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 982.500 zł. Przychody z wnioskowanego kredytu zostały zaplanowane w budżecie gminy na 2011 rok. Spłata przedmiotowego kredytu ma nastąpić w latach 2013-2018.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Gminy Sulików, ustalono, że na 2011 rok dochody budżetu (według stanu na dzień 9 września 2011 roku) zaplanowano w wysokości 21.766.541 zł, w tym dochody bieżące stanowią kwotę 16.797.992 zł, a dochody majątkowe kwotę 4.968.549 zł. Wydatki budżetu na 2011 rok (według stanu jak wyżej) zaplanowano w wysokości 25.067.695 zł. Wydatki bieżące stanowią

planu. Dochody bieżące osiągnięto w kwocie 8.719.917 zł, co stanowiło 52,3% planu, a dochody majątkowe w wysokości 38.107 zł, co stanowiło 1,4% planu. Za I półrocze 2011 roku gmina zrealizowała wydatki budżetu w kwocie 9.097.941 zł, co stanowiło 40,0% planu. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 8.158.664 zł, co stanowiło 51,1% planu, a wydatki majątkowe w wysokości 939.277 zł, co stanowi 13,8% planu.

Gmina na 30 czerwca 2011 roku posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wyemitowanych obligacji komunalnych oraz kredytów i pożyczek krótkoterminowych w łącznej kwocie 5.803.336 zł. Gminę obciążały ponadto zobowiązania wymagalne w kwocie 16.792 zł. Kwota długu gminy w relacji do dochodów planowanych na 2011 rok stanowiła 29,9%. Gmina posiadała zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych innym podmiotom w kwocie 25.000 zł. Powyższe zostało potwierdzone kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Gminy Sulików za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku.

W budżecie gminy na 2011 rok planowane przychody z tytułu kredytów długoterminowych wynoszą 3.852.472 zł. Rozchody na spłatę kredytów i pożyczek z lat poprzednich oraz z wykup papierów wartościowych wynoszą 982.500 zł.

Prognozowana kwota długu na koniec 2011 roku, po uwzględnieniu wnioskowanego kredytu oraz pozostałych kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia, wynosi 8.577.972 zł. Kwota długu Gminy Sulików na koniec 2011 roku po wyeliminowaniu kredytów i pożyczek, o których mowa w art 170 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 ze zm.), w relacji do planowanych na 2011 rok dochodów stanowi 26,2%. W latach 2012 i 2013 relacja powyższa wynosi odpowiednio 20,7% i 22,4%.

W latach 2011-2013 relacja prognozowanej kwoty długu Gminy Sulików do prognozowanych dochodów nie przekracza zatem maksymalnego dopuszczalnego poziomu, określonego w art. 170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, wynoszącego 60%.

Obowiązujące do 2013 roku przepisy art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych stanowią, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych, a także kwota potencjalnych spłat wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Łączne obciążenie budżetu Gminy Sulików w latach 2011-2013, z tytułu:

- spłaty dotychczas zaciągniętych kredytów oraz pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami,
 - wykupu dotychczas wyemitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od tych papierów wartościowych,
 - spłaty kredytu wnioskowanego, wraz z odsetkami,
 - spłatami pozostałych kredytów i pożyczek planowanych do zaciągnięcia,
 - potencjalnych spłat wynikających z udzielonych poręczeń,
- po uwzględnieniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w relacji do planowanych w tych latach dochodów, mieści się w granicach ustalonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Relacja powyższa wynosi odpowiednio:

- w 2011 roku 5,9%,
- w 2012 roku 6,6%,
- w 2013 roku 6,0%.

Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Sulików Nr 1.94.2011 z dnia 9 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, okres spłaty wnioskowanego kredytu określono do 2018 roku. Począwszy od 2014 roku do oceny możliwości spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wykupu

wyemitowanych obligacji będą miały zastosowanie nowe zasady limitowania zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Wysokość wskaźnika, stanowiącego górną dopuszczalną granicę obciążenia budżetu spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupem wyemitowanych papierów wartościowych, będzie zależna od wielkości wykonanych w latach 2011 - 2018 dochodów, w tym bieżących oraz wydatków, w tym bieżących, co organy Gminy Sulików winny mieć na uwadze przy uchwalaniu, a następnie wykonywaniu budżetów w latach 2011 - 2018.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w uchwale Rady Gminy Sulików Nr IV/13/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików na lata 2011-2018, ze zmianami według stanu na 9 września 2011 roku, wynika, że w latach 2014 - 2018 górne dopuszczalne granice obciążenia kolejnych budżetów spłatami zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupem wyemitowanych obligacji nie będą przekroczone.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu przez Gminę Sulików jest realna i nie stwarza zagrożenia w sferze realizacji obligatoryjnych zadań własnych gminy.

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

Elżbieta Piekarska
mgr Elżbieta Piekarska