

Uchwała Nr I/189/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 lipca 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 1.715.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.262.500 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów w kwocie 452.500 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r, poz. 885 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Elżbieta Piekarska – Przewodnicząca Składu, Ewelina Kruk-Florkowska - Członek, Dorota Pietrzykowska – Członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 1.715.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.262.500 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów w kwocie 452.500 zł.

Uzasadnienie

Pismem FN.305 1.1.2014.1 z dnia 8 lipca 2014 roku, które wpłynęło do tut. Izby w dniu 14 lipca 2014 roku, Wójt Gminy Sulików wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, Zespołu w Jeleniej Górze o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Sulików kredytu długoterminowego w kwocie 1.715.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 1.262.500 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów w wysokości 452.500 zł.

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

1. uchwały nr XLIII/318/13 Rady Gminy Sulików z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2014, ze zmianami według stanu na 30 czerwca 2014 roku;
2. uchwały nr XLIII/317/13 Rady Gminy Sulików z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików, ze zmianami według stanu na 30 czerwca 2014 roku;
3. zarządzenia nr I.418.2014 Wójta Gminy Sulików z dnia 4 lipca 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego;
4. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za rok 2013;
5. sprawozdań z wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2014 roku.

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji finansowej Gminy Sulików ustalono, że na 2014 rok dochody budżetu, według stanu na 30 czerwca 2014 roku, zaplanowano w wysokości 21.483.963 zł. Dochody bieżące stanowią kwotę 20.310.687 zł, a dochody majątkowe kwotę 1.173.276 zł. Wydatki budżetu na 2014 rok, według stanu jak wyżej, zaplanowano w wysokości 22.919.626 zł. Wydatki bieżące stanowią kwotę 19.522.060 zł, a wydatki majątkowe kwotę 3.397.566 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 1.435.663 zł.

Planowane przychody budżetu wynoszą 1.888.163 zł, na które składają się przychody z tytułu kredytu w kwocie 1.715.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 173.163 zł. Rozchody z tytułu wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty kredytów z lat poprzednich wynoszą łącznie 452.500 zł.

Jak wynika ze sprawozdań z wykonania budżetu, gmina Sulików w pierwszym półroczu 2014 roku zrealizowała dochody ogółem w wysokości 10.810.391 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 50,3%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 10.669.184 zł, co stanowi 52,5%

wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 141.207 zł, co stanowi 12,0% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 10.168.578 zł, co w stosunku do planu wynosi 44,4%. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 10.107.886 zł, co stanowi 44,4% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 60.692 zł, co stanowi 1,8% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 641.813 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 561.298 zł.

Okres spłaty wnioskowanego kredytu określono na lata 2018 - 2022. Do oceny możliwości wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłaty zaciąganych pożyczek i kredytów mają zastosowanie zasady limitowania zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego, określone w art. 243 i art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) (dalej – ufp).

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ufp 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 a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń, nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Jak wynika z uchwały nr XLIII/317/13 Rady Gminy Sulików z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sulików, ze zmianami według stanu na 30 czerwca 2014 roku, prognozowana kwota długu na koniec 2014 roku wyniesie 8.637.607 zł. W 2014 roku wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty rat kredytów wraz z należnymi odsetkami oraz wykupu obligacji komunalnych wraz z odsetkami do planowanych na 2014 rok dochodów, wynosi 3,39% i nie przekracza dopuszczalnego poziomu, obliczonego na podstawie art. 243 ust. 1 ufp, wynoszącego 4,33 %.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Sulików, ze zmianami według stanu na 30 czerwca 2014 roku wynika, że w latach 2015-2022 obciążenie kolejnych budżetów spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, w tym kredytu wnioskowanego oraz wykupu obligacji komunalnych wraz z odsetkami, nie przekroczy maksymalnego dopuszczalnego poziomu.

Biorąc pod uwagę powyższe ocenia się, że spłata zobowiązań z tytułu przedmiotowego kredytu planowanego do zaciągnięcia 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
Składu Orzekającego

mgr Elżbieta Piekarska