

Uchwała Nr IV/159/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Jelcz-Laskowice kredytu długoterminowego w wysokości 6.000.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2016.

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 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:

- Henryk Kamieniecki – przewodniczący Składu Orzekającego,
- Joanna Radziej – członek Składu Orzekającego,
- Ewa Pudło – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Jelcz-Laskowice kredytu długoterminowego w wysokości 6.000.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2016.

Uzasadnienie

- W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:
- 1) uchwały Nr XV.130.2015 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Jelcz-Laskowice na 2016 r. ze zmianami,
 - 2) uchwały Nr XV.131.2015 Rady Miejskiej w Jelczu-Laskowicach z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta i gminy Jelcz-Laskowice ze zmianami,
 - 3) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Jelcz-Laskowice za lata 2014 i 2015 oraz II kw. 2016 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:
W roku 2015 Gmina Jelcz-Laskowice zrealizowała dochody w wysokości 74.356.459 zł, w tym dochody majątkowe 8.008.109 zł (odpowiednio 100,9% i 87,2% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 72.674.723 zł, w tym majątkowe 16.477.298 zł (odpowiednio 92,5% i 92,4% wielkości planowanych), w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 10.150.925 zł (przy planowanym 3.795.192 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 1.681.736 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 4.853.252 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym uległo obniżeniu o 3.894.301 zł i na koniec 2015 r. wyniosło 9.735.996 zł, co stanowiło 13,1% wykonanych dochodów. Dochody były o 3.780.436 zł (5,4%) wyższe od wykonanych w 2014 r., a wydatki niższe o 7.351.137 zł (9,2%), w tym majątkowe niższe o 10.622.132 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2016 określono dochody w wysokości 76.736.289 zł (bieżące 72.674.262 zł i majątkowe 4.062.027 zł) i wydatki w wysokości 86.263.293 zł (bieżące 69.167.028 zł i majątkowe 17.096.265 zł). Źródła finansowania deficytu (w wysokości 9.527.004 zł) i przypadających w roku budżetowym spłat kredytów (2.247.996 zł) określono w przychodach pochodzących z kredytów w wysokości 8.500.000 zł (w tym wnioskowany na kwotę 6.000.000 zł) oraz wolnych środków w wysokości 3.275.000 zł.

Z realizacji budżetu za II kw. 2016 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 41.099.597 zł

(54,4% wielkości planowanej) i wykonała wydatki na kwotę 36.528.567 zł (44% wielkości planowanej) oraz dokonała spłat kredytów na kwotę 1.123.998 zł (50% wielkości planowanej). Realizacja potwierdza posiadanie nadwyżki budżetu z lat ubiegłych i wolnych środków w łącznej kwocie 11.698.201 zł, z której 3.275.000 zł włączono w finansowanie budżetu na rok 2016. (We wniosku o wydanie opinii poinformowano o planowanych zmianach budżetu w terminie późniejszym).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2016-2022, zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku określono w wysokości 15.988.000 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. W latach spłaty wnioskowanego kredytu (2017-2021) przyjęto możliwość uzyskania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości przypadających do spłaty rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2016 (uchwały Składu Orzekającego nr IV/36/2016 i nr IV/35/2016 z dnia 29 stycznia 2016 r.).

Łączna kwota planowanych w 2016 r. spłat kredytów (2.247.996 zł) powiększona o należne w tym roku odsetki (350.000 zł) wynosi 2.597.996 zł, co stanowi 3,4% planowanych dochodów. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2017-2021) relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami nie przekracza 4,7% planowanych dochodów, a tym samym nie przekracza wskaźnika dopuszczalnych spłat, obliczonego według wzoru zawartego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dopuszczalny wskaźnik spłat dla roku 2016 wynosi 17,3% planowanych dochodów, a w latach spłaty wnioskowanego kredytu spada do 8,3% (2019 r.) planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa, że realizacja budżetu w latach 2014 i 2015, w których wskaźnik jednoroczny wyniósł odpowiednio 18,1 i 16,9% wykonanych dochodów, pozytywnie oddziaływała na podwyższenie wskaźnika dopuszczalnych spłat. Jednocześnie w każdym z lat 2013-2015 uzyskano wskaźnik jednoroczny wyższy niż planowany.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata przez Gminę Jelcz-Laskowice zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje nadmiernego obciążenia budżetu Gminy spłatą zobowiązań.

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 Karpiński
Henryk Karpiński