

Uchwała Nr IV/175/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 września 2016 r.

o możliwości spłaty przez Gminę Strzelin pożyczki długoterminowej w wysokości 349.700 zł wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na finansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa zbiorników wodnych służących małej retencji: zbiornik dolny - zbiornik górny”.

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 Radziejka – członek Składu Orzekającego,
- Ewa Pudło – członek Składu Orzekającego.

wyduje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Strzelin pożyczki długoterminowej w wysokości 349.700 zł wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na finansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa zbiorników wodnych służących małej retencji: zbiornik dolny - zbiornik górny”.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr XVI/233/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Strzelin na rok 2016 r. ze zmianami,
- 2) uchwały Nr XVI/234/15 Rady Miejskiej Strzelina z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Strzelin na lata 2016–2023 ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej Strzelina Nr XXIV/335/16 z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW we Wrocławiu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Strzelin za lata 2014 i 2015 oraz I półrocze 2016 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2015 Gmina Strzelin zrealizowała dochody w wysokości 77.055.609 zł, w tym dochody majątkowe 5.475.008 zł (odpowiednio 98,6% i 95,6% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 76.098.764 zł, w tym majątkowe 11.461.504 zł (odpowiednio 98,2% i 95,1% wielkości planowanych), w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny (w wysokości 6.943.340 zł) a rok budżetowy zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 956.845 zł, którą wraz z przychodami pochodzącymi z emisji obligacji przeznaczono na sfinansowanie przypadających w roku budżetowym spłat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (w wysokości 4.207.100 zł), co skutkowało obniżeniem zadłużenia Gminy o 1.406.150 zł do kwoty 38.036.850 zł na koniec 2015 r. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów Gminy o 8,9% przy wzroście dochodów majątkowych o 26,7% i wzrost wydatków ogółem o 6,6% przy wzroście wydatków majątkowych o 3,0%.

W uchwale budżetowej na rok 2016 określono dochody w wysokości 82.145.458 zł, w tym majątkowe 3.507.349 zł i wydatki w wysokości 79.195.866 zł, w tym majątkowe 8.783.574 zł, wśród nich wydatki na zadanie „Przebudowa zbiorników wodnych służących małej retencji: zbiornik dolny - zbiornik górny” w wysokości 700.000 zł; planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 2.949.592 zł przeznaczono na przypadające w roku budżetowym spłaty uprzednio zaciągniętych zobowiązań, a w przychodach budżetu zaplanowano środki z tytułu wnioskowanej pożyczki z WFOŚiGW we Wrocławiu w wysokości 349.700 zł, ponadto określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na kwotę 349.700 zł.

Realizacja budżetu za I półrocze 2016 r. zapewniła dochody w wysokości 41.494.396 zł, w tym majątkowe 720.454 zł (odpowiednio 50,9% i 23,3% wielkości planowanej) co przy wykonaniu wydatków w wysokości 37.556.787 zł, w tym majątkowych w wysokości 1.626.085 zł (odpowiednio 47,9% i 20,5% wielkości planowanej) umożliwiło dokonanie spłat kredytów i pożyczek w wysokości 1.169.980 zł (32,4% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2016–2023, zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. określono w kwocie 34.778.500 zł, a w kolejnych latach w kwotach pomniejszych o planowane spłaty. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej oraz uchwale budżetowej w kwocie 34.428.800 zł (uchwała nr IV/18/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r.).

Planowane w roku 2016 spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (w kwocie 3.607.100 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki od kredytów i pożyczek (w kwocie 1.095.000 zł) stanowią łącznie 5,7% planowanych dochodów, a w kolejnych latach relacja ta nie przekracza 8,0% planowanych dochodów. Z przyjętych wielkości wynika, że w latach 2016–2023 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do dochodów nie przekracza wskaźnika dopuszczalnych spłat (wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań), obliczonego według wzoru zawartego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę Strzelin w 2016 r. Wynikający z realizacji budżetu w latach 2013-2015 wynosi 9,9%, a obliczony z uwzględnieniem planu na trzy kwartały 2015 r. Wynosi 10,2% planowanych dochodów. W latach spłaty wnioskowanej pożyczki (2018-2022) zaplanowano sukcesywne podwyższenie zdolności spłaty zobowiązań do poziomu powyżej 12 % planowanych dochodów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata wnioskowanej pożyczki nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Strzelin ustawowo określonej granicy spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 Karwieński