

Uchwała Nr III/314/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 grudnia 2015 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Walim kredytu długoterminowego zaciąganego wysokości 500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie art.13 pkt 1 oraz art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113, z późn. zm.) 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 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: Danuta Jonas - przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska - członek, Marek Głód - członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Walim kredytu długoterminowego zaciąganego wysokości 500.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego wydana jest przez III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, na wniosek Wójta Gminy nr F.3031.101.2.2015 z dnia 9 grudnia 2015 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Rady Gminy Walim nr III/11/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 wraz ze zmianami.
2. Uchwały Rady Gminy Walim nr III/12/14 z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Walim wraz ze zmianami.
3. Uchwały Rady Gminy Walim nr XIII/82/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
4. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Walim za 2014 r. i III kwartały 2015 r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

Budżet Gminy Walim wg stanu na 23 grudnia 2015 roku uchwalony został po stronie dochodów w wysokości 28.407.833,84 zł, z tego dochody bieżące 19.377.089,66 zł, dochody majątkowe 9.030.744,18 zł, po stronie wydatków w wysokości 28.372.073,84 zł, z tego wydatki bieżące 18.671.896,24 zł, wydatki majątkowe 9.700.177,60 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżka budżetu w kwocie 35.760,00 zł, przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przychody stanowią kwotę 2.974.300,00 zł, z tego: kredyty i pożyczki 2.894.300 zł (w tym nowozaciągany kredyt 500.000 zł) oraz wolne środki 80.000 zł. Rozchody w kwocie 3.010.060 zł przeznaczone na spłatę rat pożyczek i kredytów.

Budżet Gminy Walim za III kwartały 2015 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 601.194,39 zł przy planowanej nadwyżce 35.760,00 zł. Dochody ogółem zrealizowano w wysokości 17.804.723,86 zł (63,17%), wydatki 17.203.529,47 zł (61,12%). Dokonano spłaty kredytów i pożyczek na kwotę 717.645,87 zł (23,84% planu) oraz zaciągnięto pożyczkę w wysokości 1.866.367,87 zł.

Za 2014 rok budżet gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 318.055,36 zł przy planowanym deficycie 2.327.566 zł. Dochody ogółem zrealizowano w 70,82% planu, a wydatki ogółem w 66,44% planu. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi za 2014 r. jest wielkością dodatnią i wyniósł 1.527.562,60 zł. W roku 2014

zaciągnięto kredyty i pożyczki w kwocie 888.405,01 zł, a spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 1.051.333 zł.

Zadłużenie gminy na koniec 2014 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 6.086.491,01 zł, zobowiązania wymagalne 58.242,49 zł, co stanowiło 30,94% wykonanych dochodów.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową przewidywaną na koniec 2015 roku kwota długu – po uwzględnieniu planowanych przychodów i rozchodów wyniesie 5.970.731,01 zł, co stanowi 21,02% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w roku 2015 rozchody w kwocie 3.010.060 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych przychodów zwrotnych powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu z tytułu odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w kwocie 189.000 zł, stanowią 11,26%, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 3,40% planowanych dochodów. Dopuszczalny wskaźnik spłaty w 2015 r. wynosi 8,70 % i wyliczony został w oparciu o wykonane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2014 r. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art. 243 ufp (lata 2015-2021), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Z prognozy kwoty długu ujętej w WPF wynika, że w roku 2016 zaciągnięte zostanie nowe zobowiązanie zwrotne w kwocie 1.604.125 zł. Natomiast w latach 2017 - 2021 tj. w latach spłaty kredytu dług gminy będzie się stopniowo zmniejszał, a źródłem spłaty będą planowane nadwyżki budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę, III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego

Danuta Jonas