

Uchwała Nr II/147/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 maja 2016 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Pęcław kredytu długoterminowego w wysokości 3.743.701,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów

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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Wiesława Grajek - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wyduje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Pęcław kredytu długoterminowego w wysokości 3.743.701,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

W dniu 26 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy Pęcław wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (pismo RF.3051.03.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 r.) o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 3.743.701,00 zł (słownie: trzy miliony siedemset czterdzieści trzy tysiące siedemset jeden złotych) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

1. uchwały Rady Gminy Pęcław Nr XIV/78/16 z dnia 24 lutego 2016 roku w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Pęcław,
2. uchwały Rady Gminy Pęcław Nr XV/79/16 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pęcław,
3. uchwały Rady Gminy Pęcław Nr XV/80/16 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Pęcław na rok 2016, ze zmianami według stanu na dzień 28 kwietnia 2016 r.,
4. zarządzenia Wójta Gminy Pęcław Nr 16/16 z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego,
5. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Pęcław za 2015 rok,
6. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Pęcław za pierwszy kwartał 2016 roku.

Z powyższych dokumentów wynika, że Gmina Pęcław zaciąga wnioskowany kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłatę kredytu zaplanowano w latach 2017-2031. Restrukturyzacja zadłużenia stanowi jedno z przedsięwzięć naprawczych, ujętych w uchwalonym przez Radę Gminy Pęcław programie postępowania naprawczego na lata 2016-2017, pozytywnie zaopiniowanym przez regionalną izbę obrachunkową (uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr II/72/2016 z dnia 18 marca 2016 r.).

Możliwość zaciągnięcia i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych przez jednostki samorządu terytorialnego wyznacza wskaźnik zdolności spłaty długu, ustalany zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zwanej dalej "u.f.p.". Stosownie do powołanego przepisu organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, a także

wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2–4 i art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Przy obliczaniu relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Ograniczenia z art. 243 ust. 1 u.f.p. nie stosuje się w przypadkach i na zasadach określonych w art. 243 ust. 3 i 3a u.f.p.

Zgodnie z art. 244 u.f.p. do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. dodaje się również, w określonej wysokości, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok ustalono, że w 2015 roku Gmina zrealizowała dochody w wysokości 11.169.940,13 zł (94,4% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 7.878.415,25 zł (92,6% planu) i dochody majątkowe w kwocie 3.291.524,88 zł (99,2% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 250.000,00 zł (100,0 % planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 12.443.934,39 zł (94,5% planu), z tego wydatki bieżące stanowiły kwotę 7.720.523,10 zł (92,0% planu), a wydatki majątkowe wyniosły 4.723.411,29 zł (98,9% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, w 2015 roku uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 157.892,15 zł, a rok budżetowy zamknięto deficytem w kwocie 1.273.994,26 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wynosiło 5.665.426,72 zł (50,72% wykonanych dochodów ogółem).

W budżecie Gminy na 2016 rok, według stanu na 28 kwietnia 2016 roku, zaplanowano dochody w wysokości 9.128.068,18 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 9.028.068,18 zł i dochody majątkowe w kwocie 100.000,00 zł (sprzedaż majątku). Wydatki budżetu określono w wysokości 8.914.244,13 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 8.797.775,13 zł i wydatki majątkowe w kwocie 116.469,00 zł. Nadwyżka budżetu wynosi 213.824,05 zł. Planowane przychody budżetu w wysokości 3.743.701,00 zł pochodzą z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Planowane rozchody budżetu z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji i spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowią kwotę 3.957.525,05 zł.

Z uchwały Rady Gminy Pęczaw w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, że po zaciągnięciu planowanego kredytu i spłacie części zadłużenia dług Gminy na koniec 2016 r. wyniesie 5.254.931,00 zł. Na kwotę długu składają się dotychczas zaciągnięte pożyczki i kredyty oraz kredyt planowany do zaciągnięcia w 2016 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty przypadających do spłaty w 2016 roku rat pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji komunalnych (3.957.525,05 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (250.000,00 zł), powiększony o zobowiązania związku międzygminnego, współtworzonego przez Gminę Pęczaw (9.706,00 zł), stanowi 46,20% planowanych dochodów (9.128.068,18 zł) i przekracza dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, obliczony na podstawie art. 243 u.f.p., wynoszący 9,23%. W świetle przepisu art. 240a ust. 4 u.f.p. organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242 - 244 u.f.p. w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków (w tym dochodów bieżących i wydatków bieżących), ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Pęczaw wynika, że w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową relacje łącznej kwoty spłat zobowiązań wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, powiększone o przypadające na Gminę zobowiązania związku międzygminnego, do dochodów ogółem nie przekroczą dopuszczalnego poziomu, ustalonego na podstawie art. 243 u.f.p. Skład Orzekający równocześnie zauważa, że w latach spłaty wnioskowanego kredytu, tj. w latach 2017-2031, o zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę zdecyduje wartość zrealizowanych nadwyżek operacyjnych oraz możliwość uzyskania nadwyżek budżetu w wielkościach nie niższych niż

przedstawione w dokumentach stanowiących podstawę wydania niniejszej opinii, co organy Gminy Pęcław powinny mieć na uwadze przy uchwalaniu, a następnie wykonywaniu budżetów w tych latach.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za realność planowanych dochodów oraz celowość i realność planowanych wydatków budżetu.

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

Grajek
mgr Wiesława Grajek

