

Uchwała Nr IV/33/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z 6 lutego 2012 roku

**w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bierutów kredytu długoterminowego
w wysokości 2.600.000 zł, wnioskowanego na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), w związku z art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z 1 lutego 2010 r. w sprawie powołania przewodniczących i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

wydać pozytywną z uwagami opinię o możliwości spłaty przez Gminę Bierutów kredytu długoterminowego w wysokości 2.600.000 zł, wnioskowanego na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. uchwały nr XV/125/11 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy na rok 2012,
2. uchwały nr XV/126/10 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 15 grudnia 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Bierutów na lata 2012-2025,
3. uchwały nr XVI/131/11 Rady Miejskiej w Bierutowie z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
4. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Bierutów za lata 2009 i 2010 oraz sprawozdań za 2011 r. w tym miesięcznych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2010 roku Gmina zrealizowała dochody w wysokości 27.365.515 zł, w tym dochody własne 10.823.580 zł (majątkowe 3.335.778 zł), co stanowiło odpowiednio 88,2% i 75,4% planowanych wielkości. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 31.384.177 zł, w tym majątkowe 5.606.035 zł, odpowiednio 90,32% i 74,17% zaplanowanych wielkości. Rok budżetowy zamknęło deficytem w wysokości 4.018.662 zł (wyższym od planowanego), który sfinansowano z udziałem środków pochodzących z zaciągniętych kredytów.

W porównaniu do wykonania w 2009 r. wzrosły dochody ogółem o 18,8%, przy jednoczesnym wzroście dochodów własnych i majątkowych odpowiednio o 15,6% i 78,6% i wydatki ogółem o 16,9%, przy wzroście wydatków majątkowych o 61,4%. Udział dochodów własnych w dochodach ogółem obniżył się z 40,6% w 2009 r. do 39,6% w 2010 r.; udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł z 12,9% do 17,9% (w obu latach wskaźniki udziału utrzymały się poniżej średnich ustalonych dla gmin miejsko-wiejskich w regionie). Zadłużenie Gminy w latach 2009 i 2010 wzrosło o 3.564.980 zł i na koniec 2010 roku wyniosło 15.758.796 zł (w tym zobowiązania wymagalne 39.796 zł), co stanowiło 57,59% wykonanych dochodów.

Jak wynika z miesięcznych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia, w roku 2011 Gmina zrealizowała dochody ogółem w wysokości 28.122.373 zł, z tego bieżące 23.610.075 zł i majątkowe 4.512.298 zł, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 1.515.058 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 30.041.237 zł, z tego wydatki bieżące 22.677.490 zł i majątkowe 7.363.747 zł. Przy tak zrealizowanych wielkościach wynik operacyjny ma wartość dodatnią i wynosi 932.585 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2012 określono dochody w wysokości 28.845.570 zł, (dochody bieżące 24.011.907 zł i majątkowe 4.833.633 zł, w tym 2.155.663 zł tytułem dofinansowania w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE) i wydatki w wysokości 27.497.608 zł, z tego wydatki bieżące 21.147.731 zł i majątkowe w wysokości 6.349.877 zł. Przypadające w roku bieżącym spłaty kredytów długoterminowych w kwocie 3.947.962 zł zaplanowano sfinansować planowaną nadwyżką w wysokości

1.347.962 zł oraz przychodami z kredytu w wysokości 2.600.000 zł. Ponadto w uchwale budżetowej zawarto upoważnienie Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 2.700.000 zł.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2012 - 2025 i przewidywane wykonanie 2011 r. (uchwała Rady Miejskiej w Bierutowie nr XV/126/11 z dnia 15 grudnia 2011 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku określono na kwotę 17.673.298 zł, co stanowi 62,84% wykonanych dochodów, a po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 59,99%. Na koniec 2012 roku zadłużenie wyniesie 16.325.336 zł, co stanowi 56,6% planowanych dochodów, a w roku 2013 zadłużenie zmaleje do kwoty 13.845.004 zł i stanowić będzie 49,6% planowanych dochodów, co wskazuje, że przy realizacji budżetów w planowanych wielkościach nie zostanie przekroczona granica określona w art. 170 ust. 1 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy uzyskała pozytywną opinię IV Składu Orzekającego Izby (uchwała nr IV/13/2012 z 24 stycznia 2012 r.).

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Bierutów informuje, że w latach spłaty wnioskowanego kredytu (2013 - 2025) dochody bieżące kształtować się będą na poziomie wyższym niż wydatki bieżące, ponadto w latach 2012 - 2017 realizowane będą dochody ze sprzedaży majątku na poziomie nie niższym niż 1 mln zł rocznie, co spowoduje podwyższenie zdolności spłaty zobowiązań. Już od 2013 r. zaplanowano realizację budżetów, w których spłata zobowiązań finansowana będzie nadwyżką dochodów nad wydatkami, a więc nie będzie wymagane zaciąganie nowych kredytów.

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2012 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami wynosi 4.817.962 zł i stanowi 16,7% planowanych dochodów (13,9% po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), a w 2013 r. relacja spłat wynosi 11,7% planowanych dochodów, co wskazuje, że w tych nie będzie przekroczona granica określona w art. 169 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Z wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Bierutów wynika, że w latach 2014-2025 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami do dochodów nie przekroczy wskaźnika zdolności spłaty, obliczonego według obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. przepisów art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że przy realizacji budżetu w latach 2012 - 2013 w planowanych wielkościach zaciągnięcie przez Gminę Bierutów zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych granic zadłużenia. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że za rzetelność i realność planowanych dochodów i wydatków budżetu odpowiedzialność ponoszą organy Gminy Bierutów, a niezrealizowanie przyjętych wielkości może spowodować przekroczenie ustawowo określonych granic zadłużenia.

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 Kamiński