

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we Wrocławiu
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław
tel. 71 797 76 10, faks 71 797 76 40
REGON 930117015

F. Szymborski
Wrocław, dnia 31 lipca 2017 r.

URZĄD GMINY
w Jemielno
02.08.2017
2821/2017

SO.WR.V.0010.160.2017

**Pan
Jan Uciniek
Wójt Gminy Jemielno
Urząd Gminy Jemielno
Jemielno 81
56-209 JEMIELNO**

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/160/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 31 lipca 2017 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Jemielno kredytu w wysokości 356.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2017 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu

Lucyna Hanus
Lucyna Hanus

Uchwała nr V/160/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 31 lipca 2017 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Jemielno kredytu w wysokości 356.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2017 oraz spłatę wcześniej 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radziewa — członek (spr.),
- Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Jemielno kredytu w wysokości 356.000 zł wnioskowanego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2017 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały budżetowej Gminy Jemielno na rok 2017 nr XXVI/128/2016 Rady Gminy Jemielno z dnia 22 grudnia 2016 r. ze zmianami,
- 2) uchwały nr XXVI/129/2016 Rady Gminy Jemielno z dnia 22 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Jemielno ze zmianami,
- 3) uchwały nr XXXII/159/2017 Rady Gminy Jemielno z dnia 27 czerwca 2017 r. w sprawie zaciągnięcia przez Gminę Jemielno kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu na rok 2017 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 4) wniosku Wójta Gminy Jemielno o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 356.000 zł (pismo z dnia 17 lipca 2017 r. nr F.3021.33.2017),
- 5) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Jemielno za 2016 rok i II kw. 2017 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2016 r. Gmina Jemielno zrealizowała dochody w wysokości 12.448.434 zł, w tym dochody majątkowe 208.204 zł (odpowiednio 95,9% i 40,5% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 12.399.358 zł, w tym majątkowe 404.575 zł (odpowiednio 94,1% i 45,5% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 245.448 zł (przy planowanym 186.774 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 49.076 zł (przy planowanym deficycie 189.001 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło (o 182.014 zł) i na koniec 2016 r. wyniosło 4.291.000 zł, co stanowiło 34,5% wykonanych dochodów. Zrealizowane dochody były wyższe o 14,5%, a wydatki wyższe o 17,3% od wykonanych w 2015 r., co pozostawało w bezpośrednim związku z realizacją programu „Rodzina 500+”, natomiast dochody i wydatki majątkowe nie uzyskiwały poziomu roku poprzedniego.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2017 (stan na dzień 30 czerwca) określono dochody w wysokości 13.688.216 zł (bieżące 13.016.920 zł i majątkowe 671.296 zł) i wydatki w wysokości 13.925.016,08 zł (bieżące 12.564.186 zł i majątkowe 1.360.830 zł); deficyt budżetu (236.800 zł) i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek (łącznie 300.000 zł) określono sfinansować ze środków pochodzących z zaciągnięcia kredytu w wysokości 356.000 zł i wolnych środków w wysokości 180.800 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za II kw. 2017 r. informują, że przy wykonaniu dochodów w wysokości 7.157.929 zł (52,3% planowanych) i wydatków w wysokości 6.719.480 zł, w tym majątkowych na kwotę 41.144 zł (odpowiednio 48,3% i 3,0% planowanych), uzyskano nadwyżkę w wysokości 438.448 zł oraz dokonano spłat kredytów i pożyczek na kwotę 152.400 zł (50,8% planowanych). Wyniki realizacji budżetu za ten okres, przy uwzględnieniu zaangażowania wydatków inwestycyjnych i realizacji projektu z udziałem środków UE, wskazują na możliwość wykonania budżetu w planowanych wielkościach.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2017–2026, zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniesie 4.347.000 zł, a na koniec kolejnych lat będzie ulegać obniżeniu o planowane spłaty, w tym w latach 2020–2026 planowane w kwotach powyżej 500.000 zł rocznie. Skład Orzekający Izby wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu oraz o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2017 (w wysokości 226.000 zł), w tym w związku z zagrożeniem niezachowania w kolejnych latach relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (uchwały Składu Orzekającego nr V/26/2017 i V/27/2017 z dnia 25 stycznia 2017 r.).

Planowane w 2017 r. spłaty kredytów i pożyczek (300.000 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (165.000 zł) stanowią 3,40% planowanych dochodów, odpowiednio 3,03% przy uwzględnieniu wyłączeń na kwotę 50.000 zł. Z wielkości przyjętych na kolejne lata wynika, że w latach 2020–2026 relacja łącznej kwoty spłat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wraz z należnymi odsetkami wzrośnie do 4,63% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa, że prognozy dotyczące kształtowania się wskaźnika planowanych spłat w kolejnych latach opracowano przy założeniu niewystępowania potrzeb pożyczkowych Gminy w latach 2018–2026. Przyjęcie takiego założenia nie znajduje potwierdzenia w realizacji budżetu w latach 2013–2017.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony dla Gminy Jemielno w roku budżetowym 2017 (na podstawie wykonania budżetu w trzech latach poprzedzających) wynosi 3,68% planowanych dochodów. W kolejnych latach zaplanowano jego wzrost od 3,84% (w 2018 r.) do 5,90% (w 2020 r.) i do powyżej 7% planowanych dochodów w 2026 roku. Przy takich założeniach w żadnym z lat okresu 2017–2026 relacja łącznej kwoty spłat (wskaźnik planowanych spłat) nie przekracza wskaźnika dopuszczalnych spłat, co wskazuje na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zauważa, że w latach 2015 i 2016 Gmina nie uzyskała planowanej wartości wskaźnika jednorocznego, a tym samym kolejny raz odnotowano spadek wskaźnika dopuszczalnych spłat z 4,47% (w 2015 r.) do 3,95% (w 2016 r.) i 3,68% w 2017 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Jemielno ustawowo określonych granic zaciągania zobowiązań, o ile wyniki realizacji budżetu w roku budżetowym i kolejnych latach zapewnią podwyższenie wskaźnika dopuszczalnych spłat i uzyskiwanie w całym okresie (2018–2026) nadwyżek budżetu zapewniających spłatę zobowiązań na poziomie nie niższym niż przyjęty w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2017–2026.

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
Ewa Dudło