

Uchwała Nr IV/204/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 23 października 2014 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ząbkowice Śląskie kredytu w wysokości 1.500.000 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

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 2012 r. poz. 1113 i z 2013 r. poz. 1646) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze 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:

- 1) Henryk Kamieniecki – przewodniczący;
- 2) Ewa Pudło – członek;
- 3) Bartosz Zawadzki – członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Ząbkowice Śląskie kredytu w wysokości 1.500.000 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- Uchwały Budżetowej na 2014 rok nr L/102/2013 Rady Miejskiej Ząbkowice Śląskich z dnia 12 grudnia 2013 r. wraz ze zmianami,
- uchwały nr L/101/2013 Rady Miejskiej Ząbkowice Śląskich z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ząbkowice Śląskie na lata 2014-2030 wraz ze zmianami,
- uchwały nr LIX/60/2014 Rady Miejskiej Ząbkowice Śląskich z dnia 25 września 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2012 i 2013 oraz III kw. 2014 r.

Z analizy powyższych dokumentów wynika, co następuje:

1. W roku 2013 Gmina Ząbkowice Śląskie zrealizowała dochody w wysokości 61.628.482 zł, w tym dochody majątkowe 5.406.515 zł (odpowiednio 88,9% i 47,9% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 67.582.145 zł, w tym majątkowe 12.185.913 zł (odpowiednio 88,8% i 65,3% planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 825.735 zł (przy planowanym 580.354 zł); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.953.663 zł (przy planowanym w wysokości 6.804.261 zł), który sfinansowano przychodami z kredytu i nadwyżką środków pieniężnych na rachunku budżetu. Analiza wykonania budżetu informuje, że w stosunku do 2012 r. dochody ogółem uległy obniżeniu o 3,2% (przy obniżeniu dochodów majątkowych o 38,9%), a wydatki ogółem wzrosły o 11,1% (przy wzroście wydatków majątkowych o 55,1%); udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem obniżył się z 13,9% w 2012 r. do 8,8% w 2013 r., a udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wzrósł z 12,9% w 2012 r. do 18% w 2013 r. Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 5.339.808 zł i na koniec 2013 r. wyniosło 23.493.923 zł, co stanowiło 38,1% wykonanych dochodów.
2. W uchwale budżetowej na rok 2014 ustalono dochody w wysokości 73.452.922 zł (bieżące

64.758.375 zł i majątkowe 8.694.547 zł, w tym 2.457.893 zł tytułem dofinansowania ze środków UE) i wydatki w wysokości 78.170.004 zł (bieżące 63.571.836 zł i majątkowe 14.598.168 zł, w tym 4.416.909 zł na realizację zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków UE); deficyt budżetu w wysokości 4.717.082 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 2.832.757 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w łącznej wysokości 7.549.839 zł, w tym wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków UE w wysokości 1.500.000 zł.

3. Z realizacji budżetu za III kw. 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 50.402.431 zł, w tym majątkowe 3.512.552 zł (odpowiednio 67,5% i 35,2% wielkości planowanych) i dokonała wydatków na kwotę 47.029.603 zł, w tym majątkowych na kwotę 3.779.405 zł (odpowiednio 59,3% i 23,8% wielkości planowanych) oraz spłat zobowiązań tytułu pożyczek i kredytów na kwotę 1.983.466 zł; stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek obniżył się do kwoty 21.598.995 zł.
4. Zgodnie z uchwałą w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej obejmującej lata 2014-2030, łączna kwota przypadających do spłaty w 2014 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosi 3.893.800 zł, co stanowi 5,30% planowanych dochodów, a w 2015 r. (roku spłaty wnioskowanego kredytu) relacja łącznej kwoty spłat wraz z należnymi odsetkami stanowi 6,39% planowanych dochodów (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń), co wskazuje zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z realizacji budżetów w latach 2011-2013 wynika zdolność spłaty zobowiązań przez Gminę Ząbkowice Śląskie na poziomie 7,99% wykonanych dochodów. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na koniec 2014 r. w wysokości 26.821.475 zł uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr IV/3/2014 z 13 stycznia 2014 r.), a w wyniku dokonanych zmian budżetu, planowana kwota długu uległa podwyższeniu do kwoty 28.210.568 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii i objętego wyłączeniem ustawowym nie spowoduje przekroczenia wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań, a jego spłatę zapewni prawidłowa realizacja zadań objętych dofinansowaniem ze środków budżetu Unii Europejskiej.

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 Kamienniecki