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

SO.WR.V.0010.194.2016

Wrocław, dnia 27 września 2016 r.

URZĄD MIASTA I GMINY W PRUSICACH
Wpłynęło 04. 10. 2016
Nr 9291/2016 Załącz.

Pan
Igor Bandrowicz
Burmistrz Miasta i Gminy Prusice
Urząd Miasta i Gminy w Prusicach
Rynek 1
55-110 PRUSICE

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/194/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 września 2016 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Prusice kredytu długoterminowego w wysokości 1.920.800 zł, wnioskowanego na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Lucyna Hanas

Uchwała Nr V/194/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Prusice kredytu długoterminowego w wysokości 1.920.800 zł, wnioskowanego na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

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 ze późn. 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:

- Ewa Pudło – przewodnicząca Składu Orzekającego,
- Joanna Radzieja – członek Składu Orzekającego,
- Henryk Kamieniecki – członek Składu Orzekającego.

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Prusice kredytu długoterminowego w wysokości 1.920.800 zł, wnioskowanego na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały nr XXV/153/16 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie budżetu Gminy Prusice na 2016 rok wraz ze zmianami,
2. Uchwały nr XXV/154/16 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Prusice na lata 2016-2032 wraz ze zmianami,
3. Uchwały nr XXXIII/213/16 Rady Miasta i Gminy Prusice z dnia 21 lipca 2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów oraz na pokrycie planowanego deficytu budżetu zmienionej Uchwałą nr XXXIV/220/16 z dnia 25 sierpnia 2016 r.,
4. Sprawozdań z realizacji budżetu za lata 2014 i 2015 oraz I półrocze 2016 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2015 Gmina Prusice zrealizowała dochody w wysokości 44.009.540 zł, w tym majątkowe 8.876.941 zł (odpowiednio 97,7% i 71,2% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 45.133.392 zł, w tym majątkowe 15.147.547 zł (odpowiednio 97,1% i 97,6% planowanych); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 1.123.852 zł, który sfinansowano przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia pożyczek i emisji obligacji. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o kwotę 3.204.917 zł (7,9%) i spadek wydatków o

kwotę 5.263.271 zł (10,4%) przy jednoczesnym wzroście zadłużenia o kwotę 1.428.358 zł do kwoty 29.134.505 zł na koniec 2015 r., co stanowiło 66,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa, że wszystkie budżety realizowane przez Gminę w latach 2012-2015 zamknięto deficytem (łącznie w kwocie 23,6 mln zł), co wyraziło się wysokim przyrostem zadłużenia (łącznie o kwotę 18,1 mln zł).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2016 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 41.276.409 zł, w tym majątkowe 1.321.585 zł i wydatki w wysokości 41.276.409 zł, w tym majątkowe 7.658.034 zł (plan wydatków obejmuje zwrot dotacji w kwocie 4.978.300 zł); przypadające w roku budżetowym spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykupu obligacji, łącznie w wysokości 1.920.800 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia wnioskowanego kredytu.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2016 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 19.828.131 zł, w tym majątkowe 147.497 zł (odpowiednio 49% i 11,7% wielkości planowanych) i dokonała wydatków na kwotę 22.705.953 zł, w tym majątkowych na kwotę 5.702.116 zł (odpowiednio 54,5% i 71,1% wielkości planowanych) oraz spłat zobowiązań dłużnych na kwotę 664.400 zł (34,6% wielkości planowanej), co łączyło się z zaciągnięciem kredytu na finansowanie przejściowego deficytu w wysokości 3.147.800 zł i wzrostem zadłużenia do kwoty 32.016.729 zł. Skład Orzekający zauważa, że niekorzystnie na wynik budżetu za ten okres (deficyt w wysokości 2.877.822 zł przy planowanym w wysokości 1.227.000 zł) oddziaływało wykonanie obowiązku zwrotu dotacji oraz płatności, w tym pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczących wydatków majątkowych (w wysokości 4.973.280 zł).

Jak wynika z uchwały w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty w latach 2016-2032, zadłużenie Gminy na koniec 2016 r. wyniesie 29.115.162 zł (70,5% planowanych dochodów), a na koniec kolejnych latach ulegnie obniżeniu w wyniku spłat. Spłatę w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat wysokich nadwyżek budżetowych, poczynając od kwoty 1.940.800 zł w 2017 r.. Planowana kwota długu określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Prusice oraz uchwale budżetowej na rok 2016 uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr V/61/2016 z dnia 4 marca 2016 r.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2016 r. rat pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji (1.920.800 zł) wraz z należnymi odsetkami (955.770 zł) wynosi 2.876.570 zł, co stanowi 6,97% planowanych dochodów, odpowiednio 5,81% przy uwzględnieniu wyłączeń (na kwotę 484.638 zł) i spłat zobowiązań związku współtworzonego przez Gminę (w kwocie 7.400 zł). W kolejnych latach, w tym latach spłaty wnioskowanego kredytu (2026 i 2028) wskaźnik planowanych spłat przedstawiono na zbliżonym poziomie, w tym w związku z uwzględnieniem w każdym z lat wyłączeń w łącznej kwocie spłat, czym zapewniono zachowanie relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze późn. zm.), określającej wymagany poziom wskaźnika zdolności spłaty (dopuszczalnych spłat).

Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę Prusice wynikający z wykonania budżetu w latach 2013–2015 wynosi 8,30%, a obliczony z zgodnie z art. 243 u.f.p. wynosi 5,86%. Skład Orzekający zauważa, że o podwyższeniu wskaźnika dopuszczalnych spłat zadecydowała realizacja budżetu w 2015 r., w tym uzyskanie dochodów z tytułu zwrotu podatku VAT (w kwocie 4.042.756 zł). Nadwyżka operacyjna (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) za 2015 r. wyniosła 5,1 mln zł, planowana w 2016 r. wynosi 6,3 mln zł. Skład Orzekający zauważa, że o możliwości spłaty wnioskowanego kredytu zdecyduje możliwość uzyskania w 2016 r. nadwyżki operacyjnej w wysokości powyżej 6 mln zł, a w latach 2017 i 2018 na poziomie powyżej 5 mln zł. Wyniki analiz wskazują, że kwoty nadwyżki operacyjnej zrealizowanej w latach 2013 i 2014 znacząco odbiegały od planowanych wielkości (wyniosły 2,3 mln zł i 1,4 mln zł przy planowanych w wysokości 4,9 mln zł i 2,5 mln zł).

Biorąc powyższe pod uwagę, jak również odległy termin zapadalności zobowiązania (2028 r.) Skład Orzekający zauważa wysokie ryzyko niezachowania przez Gminę relacji określonych w art.

242-244 ustawy o finansach publicznych.

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 Rudło