

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

Wrocław, dnia 29 grudnia 2015 r.

Urząd Miejski w Wołowie  
Sekretariat /1/

Wpłynęło: 07-01-2016

222

SO.WR.V.0010.319.2015



Załączników .....  
Podpis ..... *WJ*

*WTS  
BRM  
ORG  
27*

Pan  
Dariusz Chmura  
Burmistrz Miasta i Gminy Wołów  
Urząd Miasta i Gminy w Wołowie  
Rynek - Ratusz  
56-100 WOŁÓW

W załączeniu przesyłam uchwałę nr V/319/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wołów kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.

Z poważaniem

PREZES  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*7 up. Lucyna Hanus*  
Lucyna Hanus

**Uchwała Nr V/319/2015**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 29 grudnia 2015 r.**

**o możliwości spłaty przez Gminę Wołów kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.**

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 z późn. zm.) 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 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

1. Ewa Pudło – przewodnicząca;
2. Joanna Radziejka – członek;
3. Bartosz Zawadzki – członek,

**wydaje opinię pozytywną z uwagami**

o możliwości spłaty przez Gminę Wołów kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2015.

**Uzasadnienie**

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały Nr III/20/2014 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Gminy na rok 2015 ze zmianami,
- 2) uchwały Nr III/19/2014 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wołów ze zmianami,
- 3) projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2028 wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2016,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Wołów za lata 2013 i 2014 oraz 3 kwartały 2015 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W roku 2014 Gmina Wołów zrealizowała dochody w wysokości 66.694.775 zł, w tym dochody majątkowe 5.635.324 zł (odpowiednio 92,1% i 64,3% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 72.262.048 zł, w tym majątkowe 13.796.623 zł (odpowiednio 92,5% i 74,5% wielkości planowanych). W realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.594.026 zł (przy planowanym 4.034.555 zł) a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.567.273 zł, który wraz z przypadającymi w roku budżetowym spłatami kredytów i pożyczek oraz wykupem obligacji (łącznie w wysokości 1.590.051 zł) sfinansowano przychodami pochodzącymi z emisji obligacji na kwotę 7.300.000 zł. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów o 9,8% i wzrost wydatków o 20,7%, co łączyło się ze wzrostem zadłużenia o 18,2% (o kwotę 5.709.949 zł) do kwoty 37.590.062 zł na koniec 2014 roku.

W budżecie Gminy na rok 2015 określono dochody w wysokości 74.503.916 zł, w tym majątkowe 8.346.116 zł i wydatki w wysokości 76.003.916 zł, w tym majątkowe w wysokości 17.164.758 zł; deficyt budżetu w wysokości 1.500.000 zł i przypadające do spłaty kredyty i pożyczki oraz wykup obligacji (łącznie w wysokości 3.156.851 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia wnioskowanego kredytu (1.500.000 zł), z emisji obligacji (2.600.000 zł) i wolnych środków z lat ubiegłych (556.851 zł). W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na kwotę 1.500.000 zł i upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania kredytów do wysokości ustalonego limitu.

Realizacja budżetu za III kwartały 2015 r. zapewniła dochody w wysokości 51.038.618 zł, w

tym majątkowe 2.195.143 zł (odpowiednio 59,8% i 11,2% wielkości planowanej) co przy wykonaniu wydatków w wysokości 53.584.932 zł, w tym majątkowych w wysokości 9.148.440 zł (odpowiednio 62,8% i 31,6% wielkości planowanej) oraz dokonaniu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 1.140.425 zł (36,1% wielkości planowanej) łączyło się z zaciągnięciem kredytu w wysokości 4.437.288 zł przeznaczonego na finansowanie przejściowego deficytu (podlegającego spłacie do końca roku budżetowego). W IV kwartale 2015 r. obniżono plan dochodów o 10.841.568, w tym majątkowych o 11.322.756 zł i plan wydatków o 9.341.568 zł, w tym majątkowych o 11.817.634 zł.

W przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 przedstawiono planowany deficyt budżetu w wysokości 3.177.288,73 zł finansowany w całości przychodami pochodzącymi z emisji obligacji oraz odpowiednio planowane przychody z emisji obligacji w wysokości 6.500.000 zł i rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji w wysokości 3.177.288,73 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu i jego spłaty na lata 2015–2028, zadłużenie Gminy na koniec 2015 r. określono w kwocie 38.533.211 zł, na koniec 2016 r. w kwocie 41.710.500 zł a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy oraz uchwale budżetowej na rok 2015 w wysokości 34.433.211 zł uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwała nr V/16/2015 z 26 stycznia 2015 r.).

Planowane w roku 2015 spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (łącznie w kwocie 3.156.351 zł) powiększone o należne w tym roku odsetki (w kwocie 1.501.000 zł) stanowią 6,25% planowanych dochodów, odpowiednio 5,85% przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), a w kolejnych latach oscylują w granicach 7% planowanych dochodów i w żadnym z lat nie zostaje przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskaźnik zdolności spłaty zobowiązań przez Gminę Wołów (dopuszczalny wskaźnik spłat) obliczony z realizacji budżetu w latach 2012-2014 wynosi 6,13% wykonanych dochodów, a z wielkości przyjętych na rok 2015 i kolejne lata wynika możliwość jego podwyższenia, co odzwierciedla wartość wskaźnika jednorocznego (11,9% planowanych dochodów).

Skład Orzekający zauważa, że realizacja budżetu Gminy za rok 2014 nie potwierdziła możliwości podwyższenia zdolności spłaty zobowiązań do wynikającej z planu na trzy kwartały, co wyraziło się różnicą wynoszącą ponad 4,5 pkt procentowego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Wołów ustawowo określonych granic zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego, o ile realizacja budżetu zapewni uzyskanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłaty zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2015-2028 (według stanu na 11 grudnia 2015 r.).

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 Budło*