

**Uchwała nr IX/62/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 9 czerwca 2023 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Głogów kredytu długoterminowego w wysokości 3.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań**

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668 i z 2023 r. poz. 803) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Monika Puchała — członek,
- 3) Maciej Gardas — członek,

**wydaje opinie pozytywną z uwagami**

o możliwości spłaty przez Gminę Głogów kredytu długoterminowego w wysokości 3.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Uzasadnienie**

Wójt Gminy Głogów, pismem z dnia 24 maja 2023 roku wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Głogów kredytu długoterminowego w wysokości 3.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w celu wydania opinii dokonał analizy następujących dokumentów:

- 1) uchwały nr LXV/467/2022 Rady Gminy w Głogowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głogów, ze zmianami,
- 2) uchwały nr LXV/468/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok ze zmianami,
- 3) zarządzenia nr WG/39/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Głogów za 2022 rok i I kwartał 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 01 lutego 2023 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Głogów przedstawionego w uchwale nr LXV/468/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2023 (uchwała nr IX/26/2023) oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Głogów przedstawionej w uchwale nr LXV/467/2022 Rady Gminy w Głogowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głogów oraz uchwale nr LXV/468/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2023 (uchwała nr IX/25/2023).

Z zarządzenia nr WG/39/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 24 maja 2023 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że kredyt długoterminowy w wysokości 3.500.000,00 zł (trzy miliony pięćset tysięcy złotych 00/100) zł zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2023 rok do wysokości 2.218.700,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.281.300,00 zł. Spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2033 z dochodów własnych.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok ustalono, że Gmina Głogów zrealizowała dochody ogółem w wysokości 49.105.428,72 zł (95,99% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 42.523.291,71 zł (96,67% planu) i dochody majątkowe w kwocie 6.582.137,01 zł (91,81% planu), w tym ze sprzedaży majątku 334.063,20 zł (36,25% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 52.731.044,99 zł (93,36% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 39.931.973,32 zł (94,13% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 12.799.071,67 zł (91,05% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.591.318,39 zł, a rok budżetowy zamknął się

deficytem budżetu w kwocie 3.625.616,27 zł, przy planowanym deficycie 5.321.153,65 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 11.382.600,00 zł, tj. 23,18 % wykonanych dochodów ogółem.

Według sprawozdań za I kwartał 2023 roku Gmina Głogów zrealizowała dochody ogółem w kwocie 13.127.467,33 zł (26,18% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 10.106.837,33 zł (32,72% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie 10.992.404,31 zł (19,29% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 9.761.941,75 zł (28,98% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 344.895,58 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 29 maja 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 50.984.782,37 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 31.498.880,13 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.485.902,24 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 59.601.611,98 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 35.374.056,19 zł i wydatki majątkowe w kwocie 24.227.555,79 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 8.616.829,61 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 9.898.129,61 zł, z tego: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 500.693,57 zł, z wynikających z rozliczenia środków określonych w art 5. ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.163.788,81 zł oraz z wolnych środków w kwocie 4.733.647,23 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.281.300,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Planowany jest ujemny wynik operacyjny w wysokości 3.875.176,06 zł, którego korekta zakładana jest ze środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 u.f.p.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 7,68% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, wynoszącym 19,32%.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Głogów sporządzonej na lata 2023-2033 (według stanu na dzień 24 maja 2023 r., po zmianie uchwałą nr LXXI/507/2023 Rady Gminy Głogów) wynika, że planowane zaciągnięcie w 2023 r. zobowiązania w łącznej wysokości 3.500.000,00 zł, przeznaczonego w kwocie 2.218.700,00 zł na sfinansowanie deficytu budżetu oraz w kwocie 1.281.300,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, spowoduje zwiększenie długu Gminy na koniec 2023 r. w stosunku do powstałego na koniec 2022 r. (z kwoty 11.382.600,00 zł do kwoty 13.601.300,00 zł). W kolejnych latach objętych prognozą (2024–2033) nie jest planowane zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych. Począwszy od 2024 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika ponadto, że wyliczona w oparciu o prognozowane wielkości relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p. zostanie zachowana, przy czym zauważa się, że w latach 2027-2030 prognozowane wskaźniki spłaty długu stopniowo zbliżają się do dopuszczalnych poziomów.

Skład Orzekający wskazuje, że w latach spłaty zadłużenia indywidualny wskaźnik, o którym mowa w art. 243 u.f.p., został obliczony w oparciu o prognozowane wielkości, a w przyszłych latach będzie obliczany na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu. Oznacza to, że relacja obliczona w oparciu faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

Utrzymanie wskaźnika zdolności spłaty na poziomie zapewniającym spełnienie ustawowych relacji będzie uzależnione od wykonania dochodów ze sprzedaży majątku oraz realizacji nadwyżek bieżących.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

Tomasz Miśkiewicz