

Uchwała nr V/43/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 kwietnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Siechnice kredytu długoterminowego w wysokości 30.000.000 zł (uruchomionego w 2023 r. w wysokości 10.000.000 zł i w 2024 r. w wysokości 20.000.000 zł) wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji

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) 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) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewa Zarzecka — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty przez Gminę Siechnice kredytu długoterminowego w wysokości 30.000.000 zł (uruchomionego w 2023 r. w wysokości 10.000.000 zł i w 2024 r. w wysokości 20.000.000 zł) wnioskowanego na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy i spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Siechnic pismem znak BBiK.3021.8.2023.ADG z dnia 24 marca 2023 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w latach 2024–2043 w wysokości 30.000.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w latach 2023 i 2024 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 Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXIV/572/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siechnice na 2023 r. ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXIV/571/23 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej w Siechnicach nr LXVII/586/23 z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i wykupu wyemitowanych obligacji,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2021 i 2022.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2022 r. Gmina Siechnice zrealizowała dochody w wysokości 210.379.687 zł, w tym majątkowe 24.221.887 zł (odpowiednio 101,3% i 97,6% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 215.603.401 zł, w tym majątkowe 51.339.216 zł (odpowiednio 86,9% i 74,2% wielkości planowanych); z realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 21.893.616 zł (przy planowanym w wysokości 4.146.582 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 5.223.714 zł (przy planowanym w wysokości 40.246.754 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 13.380.238 zł i na koniec roku wyniosło 121.261.767 zł, co stanowiło 57,6 % wykonanych dochodów (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 20.528.760 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 8,2% oraz wzrost wydatków o 6,7%.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2023 (wg stanu na dzień 23 marca 2023 r.) ustalono dochody w wysokości 181.290.155 zł, w tym majątkowe 28.152.891 zł (12.482.041 zł tytułem dofinansowania środków UE), i wydatki w wysokości 249.017.691, w tym majątkowe 89.458.359 zł (wśród nich 19.232.553 zł na realizację zadań inwestycyjnych z udziałem środków UE). Deficyt budżetu w wysokości 67.727.536 zł

i przypadające do spłaty zobowiązania z tytułu kredytów i wykupu wyemitowanych obligacji (łącznie 6.625.000 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów w wysokości 30.000.000 zł, nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zwanej dalej "u.f.p.", w wysokości 44.352.536 zł.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Siechnice (wg stanu na dzień 23 marca 2023 r.), w 2024 r. zaplanowano dochody ogółem na poziomie 187.486.611 zł i wydatki ogółem w wysokości 200.801.611 zł; źródła finansowania deficytu w wysokości 13.315.000 zł i spłat zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i wykupu wyemitowanych obligacji w wysokości 6.840.000 zł określono w przychodach z wnioskowanego kredytu w wysokości 20.000.000 zł oraz spłatach pożyczki udzielonej z budżetu Gminy w wysokości 155.000 zł.

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową Gminy zawierającą prognozę kwoty długu na lata 2023–2043, zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. określono w wysokości 148.320.500 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 24.217.500 zł), co stanowi 81,8% planowanych dochodów ogółem, co oznacza wzrost w stosunku do wykonania 2022 r. o 27 mln zł. Na koniec lat 2024 i 2025 prognozuje się dalsze zwiększanie kwoty długu (w 2024 r. wzrost o 29 mln zł, a w 2025 r. wzrost o 1 mln zł), a począwszy od 2026 r. będzie ona ulegać sukcesywnemu obniżeniu o planowane spłaty. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z zastrzeżeniami o możliwości sfinansowania deficytu określonego w uchwale budżetowej (w wysokości 67.615.284 zł) oraz prawidłowości planowanej kwoty długu (w wysokości 148.320.500 zł) przedstawionej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy (uchwały Składu Orzekającego nr V/37/2023 i V/38/2023 z dnia 8 marca 2023 r.).

Łączna kwota przypadających do spłaty w 2023 r. rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i wykupu wyemitowanych obligacji oraz spłat rat innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2 u.f.p. (w łącznej wysokości 7.936.260 zł) wraz z należnymi wydatkami na obsługę długu (8.650.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b u.f.p. (4.000.000 zł), stanowi 8,82% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, ustalonym zgodnie z art. 243 u.f.p. na poziomie 18,26%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 13,30% planowanych dochodów bieżących, co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat planowanym na poziomie powyżej 15,03% (2026 r.) w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p.. Skład Orzekający zauważa, że relacja, o której mowa w art. 243 u.f.p., w latach 2025–2027 kształtuje się na poziomie zbliżonym do dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. W okresie spłaty długu wpływ na kształtowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty, o którym mowa w art. 243 (u.f.p.), będzie miała realizacja wielkości budżetowych, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). Założono, że w latach 2024–2029 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości od 10,7 mln zł w 2024 r. do 50,1 mln zł w 2029 r.; przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 6,4 mln zł i wykonanej w 2022 r. nadwyżce operacyjnej na poziomie 21,9 mln zł. W latach 2030–2043 prognozuje się znaczny wzrost nadwyżek operacyjnych, co nie znajduje uzasadnienia w wynikach z lat poprzednich.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Siechnice ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2023–2043. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

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 Pudło