

Uchwała nr X/31/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 8 lutego 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Złotoryja pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 1.199.825,00 zł na realizację zadania „Zakup taboru autobusowego o napędzie elektrycznym wraz z infrastrukturą towarzyszącą na potrzeby komunikacji miejskiej w Złotoryi”

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: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Złotoryja pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 1.199.825,00 zł na realizację zadania „Zakup taboru autobusowego o napędzie elektrycznym wraz z infrastrukturą towarzyszącą na potrzeby komunikacji miejskiej w Złotoryi”.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Złotoryja, pismem z dnia 20 grudnia 2022 r. (znak WBF 3051.2.2022) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w kwocie 1.199.825,00 zł (słownie: jeden milion sto dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset dwadzieścia pięć złotych 00/100) z przeznaczeniem na realizację zadania „Zakup taboru autobusowego o napędzie elektrycznym wraz z infrastrukturą towarzyszącą na potrzeby komunikacji miejskiej w Złotoryi”. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 10 stycznia 2023 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.XLVIII.423.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja,
2. uchwały Rady Miejskiej Złotoryi nr 0007.XLVIII.424.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja na rok 2023, ze zmianami,
3. zarządzenia Burmistrza Miasta Złotoryja nr 0050.242A.2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki, zmienionego zarządzeniem Burmistrza Miasta Złotoryja nr 0050.26.2023 z dnia 7 lutego 2023 r.,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Złotoryja za 2021 r. i III kwartały 2022 r.

Z zarządzenia Burmistrza Miasta Złotoryja (ze zm.) oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki wynika, że pożyczka długoterminowa w kwocie 1.199.825,00 zł zostanie zaciągnięta na realizację zadania „Zakup taboru autobusowego o napędzie elektrycznym wraz z infrastrukturą towarzyszącą na potrzeby komunikacji miejskiej w Złotoryi”. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2024 - 2032 z dochodów gminy.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok ustalono, że w 2021 roku Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 89.935.456,02 zł (88,30% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 77.415.403,23 zł (98,44% planu) i dochody majątkowe w kwocie 12.520.052,79 zł (53,95% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 4.049.376,94 zł (146,48% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 83.944.736,60 zł (76,53% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 69.673.913,66 zł

(92,95% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 14.270.822,94 zł (41,09% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 7.741.489,57 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 5.990.719,42 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 24.186.541,36 zł, tj. 26,89% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartał 2022 roku wynika, że Gmina Miejska zrealizowała dochody ogółem w wysokości 65.543.492,82 zł (63,92% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 61.083.331,56 zł (77,85% planu) i dochody majątkowe w kwocie 4.460.161,26 zł (18,53% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 3.232.410,73 zł (55,59% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 66.704.216,55 zł (55,87% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 57.029.537,32 zł (68,55% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 9.674.679,23 zł (26,73% planu). Deficyt budżetu wyniósł 1.160.723,73 zł, a nadwyżka operacyjna stanowiła kwotę 4.053.794,24 zł. Zadłużenie Gminy na koniec III kwartału 2022 roku wynosiło 20.225.705,20 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 31 stycznia 2023 r. (zarządzenie Burmistrza Miasta Złotoryja nr 0050.23.2023 z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Złotoryja na 2023 r.), zaplanowano dochody ogółem w wysokości 103.055.329,89 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 66.537.143,46 zł i dochody majątkowe w kwocie 36.518.186,43 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 117.691.590,46 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 74.896.238,46 zł i wydatki majątkowe w kwocie 42.795.352,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 14.636.260,57 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 18.840.571,70 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.989.825,00 zł, wolnych środków w kwocie 14.577.606,70 zł, 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 211.140,00 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 62.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 4.204.311,13 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 9,23% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika 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.), zwanej dalej u.f.p., wynoszącego 15,66% wyliczonego w oparciu o planowane wartości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za III kwartały 2022 r. Zgodnie z art. 243 ust. 2 pkt 4 u.f.p. dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Zatem wykonanie roku budżetowego 2022 będzie miało wpływ na ostateczny dopuszczalny poziom spłat w 2023 r. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Złotoryja wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 22.912.991,45 zł, co stanowi 22,32% planowanych dochodów. W kolejnych latach 2024 - 2034, wskaźnik planowanych spłat również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty, pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w 2024 r. założono wzrost dochodów bieżących do kwoty 83,0 mln zł oraz spadek wydatków bieżących do kwoty 74,4 mln zł, co w porównaniu do zaplanowanych na dzień 31 stycznia 2023 r. dochodów bieżących stanowi wzrost o 24,74%, oraz zaplanowanych na ten sam dzień wydatków bieżących stanowi spadek o 0,66%. W prognozie założono również spadek wydatków bieżących w porównaniu do roku poprzedniego w latach: 2027 o kwotę 2,5 mln zł (3,31%); 2029 o kwotę 1,4 mln zł (1,86%); 2030 o kwotę 589,8 tys zł (0,77%); 2031 o kwotę 389,8 tys zł (0,51%). W latach 2024-2034 założono nadwyżki operacyjne w wysokościach 8,6 mln zł w 2024 r., 6,9 mln zł w 2025 r., a w kolejnych latach w przedziale od 11,0 mln zł do 15,0 mln zł, przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 8,3 mln zł (na dzień 31 stycznia 2023 r.). Wykonane nadwyżki operacyjne w latach 2018-2021 i według stanu na koniec III kwartału 2022 roku wyniosły odpowiednio 5,2 mln zł; 4,6 mln zł; 4,2 mln zł, 7,7 mln zł oraz 4,1 mln zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja

nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Monika Puchała