

Uchwała nr X/78/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 12 lipca 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Głogów kredytu w kwocie 43.031.250,00 zł
z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań
inwestycyjnych 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Monika Puchała — przewodnicząca,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Tomasz Miśkiewicz — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Głogów kredytu w kwocie 43.031.250,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Głogowa wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Miejską Głogów kredytu w kwocie 43.031.250,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu związanego z finansowaniem zadań inwestycyjnych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 13 czerwca 2023 r.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Głogowie nr LXII/536/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Głogów, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Głogowie nr LXII/537/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Głogów na rok 2023, ze zmianami,
- 3) zarządzenia Prezydenta Miasta Głogowa nr 93/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu w kwocie 43.031.250 zł,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Głogów za 2022 rok i I kwartał 2023 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 2 lutego 2023 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Miejskiej Głogów przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Głogowie nr LXII/537/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Głogów na rok 2023 (uchwała nr X/24/2023) oraz o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Głogowie nr LXII/536/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Głogów oraz uchwale Rady Miejskiej w Głogowie nr LXII/537/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miejskiej Głogów na rok 2023 (uchwała nr X/23/2023).

Z zarządzenia Prezydenta Miasta Głogowa w sprawie zaciągnięcia kredytu oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu wynika, że kredyt w kwocie 43.031.250,00 zł (słownie: czterdzieści trzy miliony trzydzieści jeden tysięcy dwieście pięćdziesiąt złotych 00/100) zostanie zaciągnięty w 2023 roku. Spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2043 z dochodów własnych gminy.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu ustalono, że w 2022 roku Gmina Miejska Głogów zrealizowała dochody ogółem w wysokości 393.852.710,60 zł (101,92% planu), z tego dochody bieżące

w kwocie 355.416.949,97 zł (99,35% planu) i dochody majątkowe w kwocie 38.435.760,63 zł (133,99% planu), w tym ze sprzedaży majątku 3.896.823,48 zł (101,56% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 415.161.111,92 zł (95,58% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 347.133.538,51 zł (95,52% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 68.027.573,41 zł (95,92% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 8.283.411,46 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem budżetu w kwocie 21.308.401,32 zł. Zadłużenie Miasta Głogowa na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 201.237.500,00 zł, tj. 51,09% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań za I kwartał 2023 roku ustalono, że Gmina Miejska Głogów zrealizowała dochody ogółem w wysokości 93.343.901,94 zł (23,40% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 91.186.325,06 zł (27,88% planu) i dochody majątkowe w kwocie 2.157.576,88 zł (3,00% planu). Wydatki budżetu ogółem zostały zrealizowane w kwocie 97.838.310,02 zł (21,67% planu), wydatki bieżące w kwocie 84.862.287,21 zł (25,78% planu), a wydatki majątkowe w kwocie 12.976.022,81 zł (10,61% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 6.324.037,85 zł.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 23 czerwca 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 410.776.958,14 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 330.604.364,74 zł i dochody majątkowe w kwocie 80.172.593,40 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 468.652.692,17 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 332.807.519,17 zł i wydatki majątkowe w kwocie 135.845.173,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 57.875.734,03 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 72.810.834,03 zł, z tego kredyty i pożyczki w kwocie 43.031.250,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270.), zwanej dalej „u.f.p.”, w wysokości 19.719.256,09 zł, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 545.743,94 zł, przelewy z rachunków lokat w kwocie 9.514.584,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 14.935.100,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Miejskiej Głogów (według stanu na dzień 22 czerwca 2023 r.) wynika, że w kolejnych latach zaplanowano przychody zwrotne zwiększające dług w wysokości 28.607.750,00 zł w 2024 roku i 7.078.500,00 zł w 2025 roku. Na koniec 2023 r., po zaciągnięciu planowanych zobowiązań oraz spłacie części długu, zadłużenie Gminy wyniesie 229.333.650,00 zł, co stanowi 55,83% planowanych dochodów. Na koniec lat 2024 i 2025 zadłużenie Gminy wyniesie odpowiednio 240.854.736,00 zł i 229.252.912,00 zł, co stanowi 64,46% planowanych dochodów w 2024 r. i 63,85% planowanych dochodów w 2025 r. Spłatę długu przewiduje się do 2045 r.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 9,29% 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 u.f.p., wynoszącego 15,42%. W kolejnych latach wskaźnik planowanych spłat również nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty, pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej wielkości budżetu.

W latach 2026 i 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 8,44%, 7,87% i jest niższy 1,01 punktu procentowego w 2026 r., 1,78 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 9,45% w 2026 r., 9,65% w 2027 r. Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w tych latach 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 o faktycznie wykonane wielkości może zmienić możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej założono wzrost planowanej w latach 2024-2027 nadwyżki operacyjnej do wysokości 10,9 mln zł w 2024 r., 24,1 mln zł w 2025 r., 37,7 mln zł w 2026 r., 50,1 mln zł w 2027 r., przy planowanym w 2023 r. deficycie operacyjnym w wysokości 2,2 mln zł. W kolejnych latach prognozy 2028-2045 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 50,9 mln zł do 58,2 mln zł. Wykonana nadwyżka operacyjna w latach 2018-2022 wyniosła odpowiednio 30,0 mln zł w 2018 r., 28,6 mln zł w 2019 r., 27,9 mln zł w 2020 r., 35,6 mln w 2021 r. oraz 8,3 mln zł w 2022 r.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że możliwość spłaty długu w latach objętych prognozą, przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów i wydatków

(w tym wydatków bieżących), oraz uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych (różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi), które wpływają na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Powyższe wymaga od organów Gminy ciągłego monitorowania wielkości kształtujących dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia oraz podejmowania działań zmierzających do jego zachowania.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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