

Uchwała nr XV/86/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Prusice kredytu długoterminowego w wysokości 1.694.823,42 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków UE, w tym na finansowanie planowanego deficytu na rok 2020

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Prusice kredytu długoterminowego w wysokości 1.694.823,42 zł, wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków UE, w tym na finansowanie planowanego deficytu na rok 2020.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Prusice pismem znak RBP 51/08/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 1.694.823,42 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych finansowanych z udziałem środków UE pn. „Budowa targowiska w miejscowości Skokowa” oraz „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Prusice w miejscowości Skokowa i Strupina”, w tym na finansowanie planowanego deficytu na 2020 rok.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Prusicach nr XIX/119/20 z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Prusice na 2020 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Prusicach nr XIX/118/20 z dnia 22 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Prusice na lata 2020–2035, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Prusicach nr XXV/143/20 z dnia 5 sierpnia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy Prusice za lata 2018 i 2019 oraz I półrocze 2020 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2019 r. Gmina Prusice zrealizowała dochody w wysokości 58.037.515 zł, w tym dochody majątkowe 14.644.593 zł (odpowiednio 91,9% i 75,0% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 58.996.796 zł, w tym majątkowe 17.784.478 zł (odpowiednio 91,0% i 82,4%); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.180.604 zł (przy planowanym 369.806 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 959.281 zł (przy planowanym 1.675.445 zł). Deficyt budżetu i przypadające w roku budżetowym spłaty zobowiązań sfinansowano z udziałem środków pochodzących z kredytu zaciągniętego na podstawie art. 243 ust. 3b pkt 1 ustawy o finansach publicznych (35.998.200 zł), wolnych środków (972.346 zł) oraz ze środków części oświatowej subwencji ogólnej, przekazanej w grudniu na styczeń 2020 r. (631.335 zł).

Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 1.103.669 zł i na koniec 2019 r. wyniosło 37.698.760 zł (w tym dług spłacany wydatkami w wysokości 1.870.998 zł), co stanowiło 65,0% wykonanych dochodów.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 55.298.036 zł, w tym majątkowe 6.692.068 zł, i wydatki w wysokości 55.596.630 zł, w tym majątkowe 8.334.635 zł (wśród nich wydatki na zadania realizowane z udziałem środków UE pn. „Budowa targowiska w miejscowości Skokowa” oraz „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Gminie Prusice w miejscowości Skokowa i Strupina” w wysokości 4.017.392 zł); określono deficyt budżetu w wysokości 298.594 zł, przychody pochodzące z wnioskowanego kredytu w wysokości 1.694.823 zł oraz przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek łącznie w wysokości 1.396.229 zł.

Z realizacji budżetu za I półrocze 2020 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 25.959.666 zł, w tym majątkowe 2.201.165 zł (odpowiednio 46,4% i 27,4% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 22.925.993 zł, w tym majątkowe 333.483 zł (odpowiednio 42,0% i 4,2% wielkości planowanych), oraz dokonała spłat kredytów i pożyczek w wysokości 722.200 zł (51,7% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2020–2035, zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. określono w wysokości 37.689.726 zł (w tym dług spłacany wydatki w kwocie 1.563.370 zł). W 2020 r. zaplanowano do realizacji zadania inwestycyjne finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, a w 2021 r. refundację poniesionych wydatków i spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.694.823 zł. W roku spłaty kredytu (2021) przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami na poziomie zapewniającym środki na pokrycie przypadających do spłaty rat zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną opinię z zastrzeżeniami o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 35.994.903 zł i pozytywną opinię z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2020 w wysokości 298.594 zł (uchwały nr XV/30/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. i nr XV/82/2020 z dnia 9 września 2020 r.).

Planowane w 2020 r. spłaty kredytów i pożyczek (1.396.229 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (1.251.904,13 zł) i przy uwzględnieniu zobowiązań związku międzygminnego współtworzonego przez Gminę stanowią 9,3% 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 ustawy o finansach publicznych, wynoszącym 17,8% (z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; Dz.U. poz. 374, z późn. zm.). W roku spłaty kredytu stanowiącego przedmiot wniosku (2021) wskaźnik planowanych spłat nie przekracza 10,2% planowanych dochodów bieżących (przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń), co wskazuje, że przy dopuszczalnym wskaźniku spłat na poziomie 16,9% nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Podkreślić należy, że o podwyższeniu wskaźnika dopuszczalnych spłat na lata 2020–2025 zadecydowało uwzględnienie zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w szczególności art. 15zob ust. 1 pkt 1, co wiązało się z pomniejszeniem przy ustaleniu relacji ograniczającej wysokość długu Gminy wydatków bieżących o wydatki bieżące na obsługę długu.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) i dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Założono, że w latach 2020 i 2021 nadwyżki operacyjne będą kształtowały się w wysokości 1,3 mln zł i 2,8 mln zł, przy wykonanych w latach 2017–2019 na poziomie odpowiednio: 2,4 mln zł, 1,9 mln zł i 2,2 mln zł. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2020 i 2021 zaplanowano w wysokości 1,6 mln zł i 0,7 mln zł (przy wykonanych

w latach 2017–2019 odpowiednio: 0,9 mln zł, 0,5 mln zł i 1,7 mln zł). Wykonanie w 2020 r. nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie niższym od zakładanego w wieloletniej prognozie finansowej spowoduje obniżenie w kolejnych latach dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązań z tytułu wnioskowanego kredytu nie spowoduje przekroczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, o ile realizacja projektów objętych dofinansowaniem ze środków UE potwierdzi spełnienie przesłanek do zastosowania wyłączeń ustawowych, a realizacja budżetu zapewni uzyskanie nadwyżki operacyjnej umożliwiającej utrzymanie zdolności spłaty na poziomie nie niższym niż relacja łącznej kwoty spłat do dochodów bieżących, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2020 i w kolejnych latach budżetowych wynikające z rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

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
Zarzecka
Ewa Zarzecka