

Uchwała nr X/76/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 sierpnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Polkowice zobowiązania w wysokości 64.700.118,00 zł w związku z planowaną do zawarcia umową wsparcia wywołującą skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

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 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze 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 Polkowice zobowiązania w wysokości 64.700.118,00 zł w związku z planowaną do zawarcia umową wsparcia wywołującą skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Polkowic, pismem z dnia 8 lipca 2021 r. (znak FK.3021.3.21.2021), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Polkowice innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zwanej dalej „u.f.p.”, w łącznej kwocie 64.700.118,00 zł (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony siedemset tysięcy sto osiemnaście złotych 00/100) na finansowanie wydatków związanych z planowaną do zawarcia umową wsparcia w celu objęcia akcji Spółki Aquapark Polkowice Regionalne Centrum Rekreacyjno-Rehabilitacyjne S.A. w latach 2023-2037. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 12 lipca 2021 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Polkowicach nr XXVII/317/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Polkowice, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Polkowicach nr XXVII/316/20 z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu gminy na 2021 rok, ze zmianami,
3. zarządzenia Burmistrza Polkowic nr 1384/21 z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia zobowiązania z tytułu innych zobowiązań będących tytułem dłużnym,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Polkowice za 2020 rok i II kwartał 2021 roku.

Z zarządzenia Burmistrza Polkowic nr 1384/21 z dnia 8 lipca 2021 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii wynika, że zobowiązanie w wysokości 64.700.118,00 zł zostanie zaciągnięte na finansowanie wydatków związanych z planowaną do zawarcia umową wsparcia w celu objęcia w latach 2023-2037 akcji spółki Aquapark Polkowice Regionalne Centrum Rekreacyjno-Rehabilitacyjne S.A. poprzez wniesienie do spółki kapitału zakładowego. Źródłem pokrycia zobowiązania będą dochody własne budżetu.

W wykazie przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2040, w poz. 1.3.2.91 zostało ujęte przedsięwzięcie pn. „Zabezpieczenie PPP Aquapark Polkowice RCRR S.A. - Kompleksowa modernizacja obiektu. Środki na podniesienie kapitału zakładowego dla Spółki Aquapark Polkowice” z łącznymi nakładami finansowymi i limitem zobowiązań w kwocie 64.700.118,00 zł oraz limitami wydatków w latach 2023-2037. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej poinformowano, iż Gmina planuje podpisać umowę wsparcia, określającą

zobowiązania Gminy Polkowice związane z powierzeniem Spółce Aquapark zadań w zakresie kultury fizycznej i obiektów sportowych, w tym zapewnieniem prawidłowego funkcjonowania istniejącego obiektu Aquaparku.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2020 r. ustalono, że Gmina zrealizowała dochody w wysokości 277.708.566,45 zł (96,81% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 253.723.239,19 zł (94,48% planu) i dochody majątkowe w kwocie 23.985.327,26 zł (131,08% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 809.038,16 zł (34,30% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 287.442.509,54 zł (88,78% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 235.964.107,09 zł (93,11% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 51.478.402,45 zł (73,19% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 17.759.132,10 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w wysokości 9.733.943,09 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 109.015.366,00 zł, tj. 39,25% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań za II kwartał 2021 r. ustalono, że Gmina zrealizowała dochody w wysokości 147.526.416,24 zł (46,21% planu), z tego dochody bieżące 139.990.054,14 zł (53,20% planu) i dochody majątkowe 7.536.362,10 zł (13,43% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 688.190,90 zł (7,82% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 160.395.581,67 zł (43,33% planu), z tego wydatki bieżące 122.177.196,33 zł (46,59% planu) i wydatki majątkowe 38.218.385,34 zł (35,41% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 17.812.857,81 zł, a II kwartał 2021 roku zamknął się deficytem w wysokości 12.869.165,43 zł.

W budżecie na rok 2021, po zmianach według stanu na dzień 8 lipca 2021 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 319.243.191,39 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 263.136.253,39 zł i dochody majątkowe w kwocie 56.106.938,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 370.178.316,39 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 262.232.503,39 zł i wydatki majątkowe w kwocie 107.945.813,00 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 50.935.125,00 zł. Planowane przychody budżetu stanowią kwotę 68.885.125,00 zł, z tego 44.529.206,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów, 6.710.812,00 zł z tytułu 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, 609.077,00 zł z tytułu rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.f.p. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz 17.036.030,00 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 17.950.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Polkowice (po zmianie uchwałą nr XXXIV/384/21 z dnia 29 czerwca 2021 r.) wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 200.294.690,00 zł, co stanowi 62,74% planowanych dochodów, w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu 64.700.118,00 zł. W latach 2022-2024 zaplanowano przychody zwrotne zwiększające dług Gminy w wysokościach 48.309.115,00 zł w 2022 r., 19.857.366,00 zł w 2023 r. i 4.752.858,00 zł w 2024 r. Planowany w latach 2022-2024 dług wyniesie 239.253.805,00 zł w 2022 r. (85,61% planowanych dochodów budżetu), 245.331.655,00 zł w 2023 r. (87,03% planowanych dochodów budżetu), 226.958.605,00 zł w 2024 r. (80,77% planowanych dochodów budżetu). W latach 2025-2040 przychody zwrotne zwiększające dług nie są planowane.

Planowana w 2021 roku łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu stanowi 9,89% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, i jest niższa o 1,02 punktu procentowego od dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p., w wysokości 10,91%. W kolejnych latach (2022-2040), wskaźnik planowanych spłat również nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu. W latach 2024, 2026 i 2027 prognozowany wskaźnik spłaty długu wynosi odpowiednio 11,76%, 8,76% i 8,57% i jest niższy 0,01 punktu

procentowego w 2024 r., 1,38 punktu procentowego w 2026 r., 1,67 punktu procentowego w 2027 r. od dopuszczalnego wskaźnika spłaty ustalonego w wysokości 11,77% w 2024 r., 10,14% w 2026 r. i 10,24% 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.

Skład Orzekający zauważa, że w całym okresie prognozy, Gmina Polkowice planuje dochody ze sprzedaży majątku w kwotach: 8.805.100,00 zł w 2021 r., 6.400.000,00 zł w latach 2022-2023, 5.000.000,00 zł w 2024 r. oraz 1.400.000,00 zł w latach 2025-2040, przy realizacji wskazanych dochodów w 2018 r. w kwocie 819.422,14 zł, w 2019 r. w kwocie 469.826,65 zł, w 2020 r. w kwocie 809.038,16 zł oraz według stanu na koniec II kwartału 2021 r. w kwocie 688.190,90 zł. Brak realizacji dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wysokości może mieć wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 u.f.p. Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu przy zachowaniu zasad określonych w art. 243 u.f.p., zależy od realizacji prognozowanych dochodów oraz utrzymania założonych wielkości wydatków, a zwłaszcza uzyskania przewidywanych nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia ustawowo określonych relacji spłaty zadłużenia, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej. Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę, że w dacie wydania niniejszej opinii nie są znane wymierne skutki finansowe dla budżetu Gminy w roku 2021 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

mgr Monika Puchala