

Uchwała nr XV/41/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 marca 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bardo pożyczki długoterminowej do kwoty 1.731.386 zł wnioskowanej na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Sieć wodociągowa dla miejscowości Opolnica” finansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE, zaciąganej w dwóch transzach: 954.450 zł w 2021 r. i 776.936 zł w 2022 r.

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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Bardo pożyczki długoterminowej do kwoty 1.731.386 zł wnioskowanej na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Sieć wodociągowa dla miejscowości Opolnica” finansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE, zaciąganej w dwóch transzach: 954.450 zł w 2021 r. i 776.936 zł w 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.1.2021 z dnia 4 marca 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do kwoty 1.731.386 zł.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXII/175/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na 2021 rok, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXII/176/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo na lata 2021–2035, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXIII/180/2021 z dnia 25 lutego 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2020 r. Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 33.381.753 zł, w tym majątkowe 8.213.425 zł (odpowiednio 118,1% i 239,8% planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 29.353.847 zł, w tym majątkowe 4.730.559 zł (odpowiednio 96,7% i 96,6% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 545.040 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 613.613 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.027.906 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.086.320 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 1.050.685 zł do kwoty 13.434.918 zł na koniec 2020 r., co stanowiło 40,2% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem (o 18,8%), w tym wzrost dochodów majątkowych (o 84,4%), w związku z otrzymanymi środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, oraz wzrost wydatków ogółem (o 7,9%), przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych (o 3,5%).


W uchwale budżetowej Gminy na rok 2021 (stan na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 32.165.252 zł, w tym majątkowe 6.566.284 zł, i wydatki w wysokości 34.433.100 zł, w tym majątkowe 8.898.113 zł (w tym 1.550.000 zł na realizację zadania pn. „Sieć wodociągowa dla miejscowości Opolnica”); deficyt budżetu w wysokości 2.267.848 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 1.405.544 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w łącznej wysokości 3.455.764 zł (w tym I transza wnioskowanej pożyczki w wysokości 954.450 zł) oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 217.628 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2035 (stan na dzień wydania opinii), zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 15.417.626 zł (w tym dług spłacany wydatkami 204.844 zł), a na koniec 2022 r. w wysokości 14.116.408 zł (zaplanowano zaciąganie przychodów zwrotnych w wysokości 1.752.190 zł, w tym II transza wnioskowanej pożyczki w wysokości 776.936 zł). Począwszy od 2023 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek budżetu w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał pozytywną z uwagami opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 15.719.626 zł i możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 2.228.848 zł (uchwały SO nr XV/37/2021 i nr XV/38/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji i spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (1.473.057 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (381.901 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,68% 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 9,79% (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. z 2020 r. poz. 374, z późn. zm.). W kolejnych latach objętych prognozą, wskaźnik planowanych spłat obliczony na podstawie prognozowanych wielkości informuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spłata przedmiotowej pożyczki nastąpi w 2022 r. po otrzymaniu refundacji poniesionych wydatków. Jednocześnie Skład Orzekający zauważa, że na spełnienie ustawowych relacji, istotny wpływ będzie miała realizacja nadwyżek operacyjnych na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej. W latach 2022–2035 założono uzyskiwanie nadwyżek w wysokości od 1,4 mln zł do 1,9 mln zł, przy planowanej w 2021 r. nadwyżce operacyjnej w wysokości 64 tys. zł oraz wykonanych w latach 2018–2020 na poziomie odpowiednio 0,5 mln zł, 1 mln zł i 0,5 mln zł. Ponadto spełnienie przez Gminę ustawowych relacji, w szczególności w 2022 r., uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

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 Bardo ustawowo określonych granic zaciągania i spłaty zobowiązań, o ile realizacja budżetu nie będzie odbiegać od wielkości przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2021–2035 oraz nie wygasną przesłanki zastosowania wyłączeń ustawowych.

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 Zarzecka