

Uchwała nr XV/79/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 czerwca 2021 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bardo pożyczki długoterminowej do kwoty 1.844.230 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 889.780 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 1.844.230 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 889.780 zł w 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.1.2021 z dnia 10 maja 2021 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej do kwoty 1.844.230 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 rok 2021, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXII/176/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXIV/184/21 z dnia 6 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2019 i 2020 oraz I kw. 2021 roku.

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 29.353.524 zł, w tym majątkowe 4.730.559 zł (odpowiednio 96,7% i 96,6% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 545.363 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 613.613 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.028.229 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 6 maja 2021 r.) określono dochody w wysokości 30.310.390 zł, w tym majątkowe 4.529.714 zł, i wydatki w wysokości 36.437.949 zł, w tym majątkowe 10.569.406 zł (w tym 1.600.000 zł na realizację zadania pn. „Sieć wodociągowa dla miejscowości Opolnica”); deficyt budżetu w wysokości 6.127.559 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 1.430.894 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji w łącznej wysokości 3.602.713 zł (w tym I transza wnioskowanej pożyczki w wysokości 954.450 zł), wolnych środków w wysokości 920.000 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w wysokości 3.035.740 zł. Sprawozdania z wykonania budżetu za I kw. 2021 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 9.377.495 zł (29,2% wielkości planowanej) i wydatków w wysokości 6.498.659 zł (18,9% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2021–2036 (stan na dzień 6 maja 2021 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. określono w wysokości 15.539.225 zł (w tym dług spłacany wydatkami 204.844 zł), na koniec 2022 r. w wysokości 16.081.652 zł (zaplanowano przychody zwrotne w wysokości 1.955.948 zł, w tym II transza wnioskowanej pożyczki w wysokości 889.780 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 opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2021 w wysokości 2.228.848 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 15.719.626 zł (uchwały SO nr XV/37/2021 i nr XV/38/2021 z dnia 19 lutego 2021 r.).

Planowane w 2021 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji i spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (1.498.407 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (381.901 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,82% 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. poz. 1842, 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 2023 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 2022–2036 założono uzyskiwanie nadwyżek w wysokości od 1,4 mln zł do 1,9 mln zł, przy planowanym w 2021 r. deficycie operacyjnym w wysokości 88 tys. zł i wykonanych w latach 2018–2020 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 0,5 mln zł, 1 mln zł i 0,5 mln zł. Ponadto spełnienie przez Gminę ustawowych relacji w szczególności w 2023 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 2021–2036 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