

Uchwała nr III/31/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 marca 2022 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bardo kredytu długoterminowego do kwoty 239.859 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie projektów pn. „Rewitalizacja transgranicznego Mostu w Bardzie” oraz „Iluminacja Mostu w Bardzie” finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

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 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Aneta Brzezińska — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Bardo kredytu długoterminowego do kwoty 239.859 zł wnioskowanego na wyprzedzające finansowanie projektów pn. „Rewitalizacja transgranicznego Mostu w Bardzie” oraz „Iluminacja Mostu w Bardzie” finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Bardo pismem znak RF.3051.1.2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 239.859 zł.

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

- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXX/236/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Bardo na rok 2022, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXX/237/2021 z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bardo, ze zmianami,
- uchwały Rady Miejskiej w Bardzie nr XXXI/240/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2020 i 2021.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2021 r. Gmina Bardo zrealizowała dochody w wysokości 34.580.826 zł, w tym majątkowe 6.900.563 zł (odpowiednio 115,7% i 180,7% planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 30.572.824 zł, w tym majątkowe 5.242.757 zł (odpowiednio 82,8% i 48,3% planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.350.196 zł (przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w wysokości 16.086 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 4.008.002 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 7.047.317 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym zwiększyło się o 3.453.006 zł do kwoty 16.887.925 zł na koniec 2021 r., co stanowiło 48,8% wykonanych dochodów. W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem (o 3,6%), przy spadku dochodów majątkowych (o 16%) oraz wzrost wydatków ogółem (o 4,2%), przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych (o 10,8%).

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2022 (stan na dzień 27 stycznia 2022 r.) określono dochody w wysokości 32.697.000 zł, w tym majątkowe 9.035.599 zł i wydatki w wysokości 48.791.303 zł, w tym majątkowe 24.235.025 zł (w tym 289.804 zł na realizację zadań „Rewitalizacja transgranicznego Mostu w Bardzie” oraz „Iluminacja Mostu w Bardzie”); deficyt budżetu w wysokości 16.094.303 zł i przypadające do spłaty raty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji w łącznej wysokości 1.246.778 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia kredytu (wnioskowanego), pożyczki i emisji obligacji w łącznej wysokości 6.525.253 zł oraz środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy o finansach publicznych, w łącznej wysokości 10.830.928 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy, zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2022–2038 (stan na dzień 27 stycznia 2022 r.), zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. określono w wysokości 21.930.953 zł (w tym dług spłacany wydatkami 134.512 zł). Począwszy od 2023 r. zaplanowano spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań bez udziału przychodów zwiększających dług. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2022 w wysokości 14.176.153 zł i o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 20.905.953 zł (uchwały SO nr III/11/2022 i nr III/12/2022 z dnia 27 stycznia 2022 r.).

Planowane w 2022 r. spłaty kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji i spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego (1.317.110 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (400.000 zł), przy uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, stanowią 7,49% 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 13,71% z uwzględnieniem wykonania 2021 r. (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 2021 r. poz. 2095 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 przedmiotowego kredytu 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 2023–2038 założono uzyskiwanie nadwyżek w wysokości od 513 tys. zł do 2,3 mln zł, przy wykonanych w latach 2019 i 2020 nadwyżkach na poziomie odpowiednio 1 mln zł i 545 tys. zł, wykonaniu 2021 r. w wysokości 2,4 mln zł oraz planowanym na 2022 r. deficycie operacyjnym w wysokości 895 tys. zł. Ponadto spełnienie przez Gminę ustawowych relacji w latach 2023 i 2029 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 2022–2038 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
Aneta Brzezińska
Aneta Brzezińska