

Uchwała nr IX/125/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku w kwocie 9.500.000,00 zł

Na podstawie art. 13pkt 1 w związku z art. 19ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Tomasz Miśkiewicz — przewodniczący,
- 2) Aneta Kieljan — członek,
- 3) Monika Puchała — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku w kwocie 9.500.000,00 zł.

Uzasadnienie

Burmistrz Ścinawy, pismem z dnia 1 grudnia 2022 r. (znak: FB.3040.3.2022), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 9.500.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 1 grudnia 2022 r.

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

1. uchwały Rady Miejskiej w Ścinawie nr XLVI/298/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa na lata 2022-2041, ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej w Ścinawie nr XLVI/299/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2022 rok, ze zmianami,
3. zarządzenia Burmistrza Ścinawy nr G/302/22 z dnia 1 grudnia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w roku 2022 na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 - 2020 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020,
4. sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Ścinawa za rok 2021 i III kwartały 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 3 lutego 2022 r. wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XLVI/298/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Ścinawa na lata 2022-2041 i uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XLVI/299/21 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2022 rok (uchwała nr IX/23/2022) oraz o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Gminy Ścinawa przedstawionego w uchwale Rady Miejskiej w Ścinawie nr XLVI/299/21 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Ścinawa na 2022 rok (uchwała nr IX/22/2022).

Z wniosku w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki wraz z przedłożonym zarządzeniem Burmistrza Ścinawy nr G/302/22 z dnia 1 grudnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w roku 2022 na wyprzedzające finansowanie zadań współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 - 2020 oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020 wynika, że pożyczka w kwocie 9.500.000,00 zł (słownie: dziewięć milionów pięćset tysięcy złotych), zostanie zaciągnięta w 2022 roku na realizację zadań pn.:

I. "Rewitalizacja zabytkowej strefy centrum miasta Ścinawa poprzez przebudowę nawierzchni Rynku i przyległych ulic - etap I wraz z małą architekturą, zagospodarowaniem terenu" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 - 2020 w oparciu o umowę nr RPDS.06.03.01-02-0092/17-00 z dnia 20 lutego 2019 r. ze zmianami (aneksy: RPDS.06.03.01-02-0092/17-01 z dnia 30 października 2020 r., RPDS.06.03.01-02-0092/17-02 z dnia 21 lutego 2022 r., RPDS.06.03.01-02-0092/17-03 z dnia 6 czerwca 2022 r.)

II. "Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków oraz systemu wodno - kanalizacyjnego na terenie aglomeracji Ścinawa" w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020 w oparciu o umowę nr POIS.02.03.00-22-0067/16 z dnia 26 września 2016 r. ze zmianami (aneksy: POIS.02.03.00-00-0067/16-01 z dnia 14 maja 2019 r., POIS.02.03.00-00-0067/16-02 z dnia 11 czerwca 2021 r., POIS.02.03.00-00-0067/16-03 z dnia 19 października 2021 r., POIS.02.03.00-00-0067/16-04 z dnia 27 maja 2022 r.).

Z wniosku Burmistrza wynika ponadto, że w przypadku obu zadań Gmina Ścinawa zrealizowała płatności za faktury w miesiącach X-XI 2022 z tytułu robót wykonanych w miesiącach IX-X i oczekuje od instytucji finansujących, na podstawie złożonych wniosków, płatności w formie dotacji odpowiednio w kwotach: 2.145.936,68 zł (zadanie I) i 7.354.063,32 zł (zadanie II). Spłata pożyczki ma nastąpić do 30 maja 2023 roku po otrzymaniu środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację zadań, zgodnie z wymienionymi umowami o dofinansowanie projektów.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 rok wynika, że Gmina Ścinawa zrealizowała dochody ogółem w wysokości 106.039.790,18 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 109,85%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 57.257.411,17 zł, co stanowi 100,94% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 48.782.379,01 zł, co stanowi 122,54% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 3.863.194,38 zł (230,99% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 119.431.751,15 zł, co w stosunku do planu wynosi 95,37%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 47.043.947,95 zł, co stanowi 95,95% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 72.387.803,20 zł, co stanowi 94,99% planu. Deficyt budżetu wyniósł 13.391.960,97 zł, przy planowanej wielkości 28.701.362,51 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 10.213.463,22 zł, przy planowanej wielkości 7.694.635,53 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wynosiło 65.252.188,61 zł (61,54% wykonanych dochodów ogółem), w tym wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych w kwocie 34.405.457,99 zł (z tego: 692.457,99 zł związane z wykupem wierzytelności, 6.000.000,00 zł związane z zaciągnięciem pożyczki oraz 27.713.000,00 zł związane z emisją obligacji).

W budżecie na rok 2022, po zmianach według stanu na dzień 29 grudnia 2022 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 116.605.522,24 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 64.113.632,14 zł i dochody majątkowe w kwocie 52.491.890,10 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 133.032.503,43 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 60.054.876,34 zł i wydatki majątkowe w kwocie 72.977.627,09 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 16.426.981,19 zł postanowiono pokryć przychodami z emisji papierów wartościowych (4.055.250,43 zł), pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (9.500.000,00 zł), przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, o których mowa w art 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. (2.871.730,76 zł). Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 33.520.350,19 zł, z tego ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 8.000.000,00 zł, z pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 9.500.000,00 zł, z 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 w kwocie 2.871.730,76 zł, z wynikających z 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 w kwocie 5.699.348,11 zł oraz wolnych środków w kwocie 7.449.271,32 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 17.093.369,00 zł na wykup innych papierów wartościowych, spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz spłatę wcześniej zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za III kwartały 2022 roku wynika, że Gmina Ścinawa zrealizowała dochody ogółem w wysokości 65.421.329,96 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 45,48%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 41.995.058,65 zł, co stanowi 73,09% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 23.426.271,31 zł, co stanowi 27,12% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 344.705,28 zł (58,62% planu). Wydatki zrealizowano w kwocie 75.699.893,15 zł, co w stosunku do

planu wynosi 47,70%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 36.143.213,18 zł, co stanowi 66,50% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 39.556.679,97 zł, co stanowi 37,91% planu. Deficyt budżetu wyniósł 10.278.563,19 zł, przy planowanej wielkości 14.849.257,20 zł. Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 5.851.845,47 zł, przy planowanej wielkości 3.103.691,84 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 30 września 2022 r. wynosiło 60.737.669,22 zł, w tym wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych w kwocie 27.113.000,00 zł związane z emisją obligacji.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ścinawa, po zmianach według stanu na dzień 29 grudnia 2022 r., wynika, że na koniec 2022 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanego do zaciągnięcia zobowiązania wyniesie 64.932.119,25 zł, co stanowi 55,69% planowanych dochodów. Ponadto z prognozy finansowej wynika, że w latach 2023-2025 Gmina planuje nowe przychody zwrotne zwiększające dług w kwotach: 10.000.000,00 zł w 2023 roku, 5.000.000,00 zł w 2024 roku, 1.000.000,00 zł w 2025 roku. Po zaciągnięciu wymienionych zobowiązań i spłacie części długu, prognozowany poziom zadłużenia w latach 2023-2025 wyniesie: 63.266.259,25 zł w 2023 r., 66.011.399,25 zł w 2024 r., 64.551.539,25 zł w 2025 r. Kwota długu, w porównaniu do planowanych dochodów w rozumieniu art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964), stanowi w latach 2023-2025 odpowiednio: 141,95%, 176,59%, 164,78%.

Planowana w 2023 r. łączna kwota rozchodów budżetu przeznaczonych na spłatę długu (11.665.860,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (4.100.000,00 zł) po zastosowaniu wykazanych wyłączeń ustawowych (z tytułu spłaty rat i wykupu 10.450.000,00 zł i z tytułu odsetek 735.111,00 zł) stanowi 9,36% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wynoszącego 18,68%, ustalonego zgodnie z art. 243 ust. 1 u.f.p. Zachowanie przez Gminę relacji w latach 2022-2023 uwarunkowane jest możliwością zastosowania wyłączeń ustawowych.

Skład Orzekający wskazuje, że o możliwości utrzymania relacji, o której mowa w art. 243 u.f.p., na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności wykonanie wyniku operacyjnego (różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi) wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku oraz możliwość zastosowania ustawowych wyłączeń w przewidywanej wysokości.

Skład Orzekający zwraca również uwagę, że przestrzeganie limitów określonych w ustawie o finansach publicznych nie chroni przed utratą płynności finansowej. W tym względzie należy mieć na uwadze, przy dużym stopniu zadłużenia Gminy oraz przewidywanym jego wzroście, jak również odległym terminie zapadalności pozostałych zobowiązań, nie tylko ograniczenia prawne zaciągania długu, ale także ograniczenia ekonomiczne. Organy Gminy winny zatem uwzględnić wszystkie możliwe zagrożenia w realizacji prognozowanych wielkości budżetu oraz na bieżąco monitorować wielkości kształtujące poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił jak w sentencji.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Miśkiewicz