

Uchwała nr V/82/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 11 września 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Strzelin pożyczki długoterminowej w wysokości 201.750 zł wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na pokrycie deficytu w związku z realizacją zadania pn. "Przebudowa budynku kotłowni w budynku PSP nr 5 w Strzelinie"

Na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewa Pudło — przewodnicząca,
- 2) Joanna Radziejka — członek,
- 3) Ewelina Kruk-Florkowska — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Strzelin pożyczki długoterminowej w wysokości 201.750,00 zł wnioskowanej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na pokrycie deficytu w związku z realizacją zadania pn. "Przebudowa budynku kotłowni w budynku PSP nr 5 w Strzelinie".

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin pismem znak: WBF.3016.05.2024 z dnia 3 września 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Strzelin pożyczki długoterminowej w wysokości 201.750,00 zł.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LXIX/872/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Strzelin na rok 2024, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr LXIX/871/23 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelin na lata 2024-2036, ze zmianami,
- 3) uchwały Rady Miejskiej Strzelina nr V/53/24 z dnia 27 sierpnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu,
- 4) sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za 2023 r. i II kw. 2024 r.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 r. Gmina Strzelin zrealizowała dochody w wysokości 153.878.148,59 zł, w tym dochody majątkowe 28.360.213,73 zł, i wykonała wydatki w wysokości 162.766.624,18 zł, w tym wydatki majątkowe 40.777.404,82 zł. W wyniku realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 3.528.715,50 zł (przy planowanym 3.506.032,50 zł), a rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 8.888.475,59 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 9.040.261,96 zł). W stosunku do roku poprzedniego odnotowano wzrost dochodów ogółem o 11,6%, (przy pięciokrotnym wzroście dochodów majątkowych), i wzrost wydatków ogółem o 8,0%, (przy wzroście wydatków majątkowych o 71,6%). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 7.618.277,74 zł i na koniec 2023 r. wyniosło 75.737.830,97 zł (w tym dług spłacany wydatkami 4.584.020,01 zł), co stanowiło 71,15% wykonanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zwanej dalej "u.f.p.", nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (wg stanu na dzień 28 sierpnia 2024 r.) określono dochody w wysokości 163.413.901,53 zł, w tym majątkowe 24.472.935,12 zł, i wydatki w wysokości 173.424.277,90 zł, w tym majątkowe 40.519.486,99 zł (z tego 201.750,00 zł na realizację zadania pn. "Przebudowa budynku

kotłowni w budynku PSP nr 5 w Strzelinie"). Planowany deficyt budżetu w wysokości 10.010.376,37 zł i przypadające do spłaty raty kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji w wysokości 6.213.434,00 zł, określono sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w wysokości 15.870.274,00 zł, z kredytów i pożyczek w wysokości 265.218,00 zł (w tym z wnioskowanej pożyczki) oraz środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 u.f.p. w wysokości 88.318,37 zł. Realizacja budżetu w planowanych wielkościach będzie oznaczać wzrost zadłużenia Gminy do kwoty 84.352.666,06 zł na koniec roku.

Za II kwartały 2024 r., Gmina uzyskała dochody w wysokości 77.208.015,05 zł, w tym majątkowe 3.701.523,00 zł (odpowiednio 45,7% i 11,9% wielkości planowanych), i wykonała wydatki w wysokości 72.818.176,82 zł, w tym majątkowe 7.121.480,78 zł (odpowiednio 40,8% i 15,4% wielkości planowanych). Realizacja budżetu za ten okres sprawozdawczy zamknęła się nadwyżką w wysokości 4.389.838,23 zł (przy planowanym deficycie 9.662.799,37 zł) i dodatnim wynikiem operacyjnym w wysokości 7.809.796,01 zł.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (wg stanu na dzień 27 sierpnia 2024 r.), zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024–2036, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 84.352.666,06 zł (w tym dług spłacany wydatkami 3.276.797,10 zł), co stanowi 70,55% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 u.f.p, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego. Począwszy od 2025 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości odpowiadającej planowanym spłatom zobowiązań. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 83.021.774,05 zł i o możliwości sfinansowania deficytu (w wysokości 8.450.000,00 zł) przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 (uchwały nr II/6/2024 i nr II/7/2024 z dnia 16 stycznia 2024 r.).

Planowane w 2024 r. spłaty rat zobowiązań zaliczanych do kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji (6.213.434,00 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (4.830.000,00 zł) stanowią 9,58% 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 u.f.p., wynoszącym 14,38%. Z prognozowanych wielkości dochodów i wydatków, w tym bieżących, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy wynika, że w kolejnych latach, w tym w latach spłaty wnioskowanej pożyczki (2026–2030), przy realizacji przedstawionych w prognozie wielkości budżetowych, obciążenie budżetu spłatą zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi nie przekroczy dopuszczalnych poziomów obliczonych zgodnie z przepisami art. 243 u.f.p.

Skład Orzekający zauważa, że na zachowanie ustawowych relacji, istotny wpływ będzie miała realizacja wielkości budżetowych na poziomie prognozowanym w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, a w szczególności wykonanie nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025-2036 założono uzyskiwanie nadwyżek operacyjnych na poziomie od 12,1 mln zł do 20,0 mln zł, przy planowanej na rok 2024 nadwyżce operacyjnej 6,0 mln zł i przy wykonanych w latach 2022 i 2023 na poziomie odpowiednio 5,4 mln zł i 3,5 mln zł. Niezrealizowanie prognozowanych wartości na założonym poziomie może spowodować obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie będzie stanowić nadmiernego obciążenia budżetu Gminy Strzelin, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni uzyskiwanie w każdym z lat nadwyżek budżetowych zabezpieczających spłatę zobowiązań oraz nadwyżek operacyjnych zapewniających zdolność spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024–2036.

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 Pudło