

Uchwała nr X/54/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 maja 2024 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Legnickie Pole kredytu długoterminowego
w wysokości 10.017.767,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu
oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o możliwości spłaty przez Gminę Legnickie Pole kredytu długoterminowego w wysokości 10.017.767,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Legnickie Pole wnioskiem z dnia 16 maja 2024 r. (znak SK3021.7.2024) wystąpił o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 10.017.767,00 zł (słownie: dziesięć milionów siedemnaście tysięcy siedemset sześćdziesiąt siedem złotych).

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

- 1) uchwały Rady Gminy Legnickie Pole nr LIX.521.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Legnickie Pole na lata 2024–2036, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Gminy Legnickie Pole nr LIX.520.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Legnickie Pole na 2024 rok, ze zmianami,
- 3) zarządzenia Wójta Gminy Legnickie Pole nr 0050.31.2024 z dnia 16 maja 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Legnickie Pole za 2023 r. i pierwszy kwartał 2024 r.

Z zarządzenia Wójta Gminy Legnickie Pole oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu wynika, że kredyt długoterminowy w kwocie 10.017.767,00 zł przeznaczony zostanie na sfinansowanie deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych gminy, w terminie do 30 grudnia 2036 r.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok ustalono, że gmina zrealizowała dochody w wysokości 50.171.545,52 zł (81,30% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 40.070.378,39 zł (99,81% planu) i dochody majątkowe w kwocie 10.101.167,13 zł (46,84% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 625.520,00 zł (44,21% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 54.925.096,56 zł (75,87% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 38.663.424,46 zł (90,67% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 16.261.672,10 zł (54,66% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.406.953,93 zł, a rok budżetowy zamknął się deficytem w kwocie 4.753.551,04 zł. Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 8.073.027,28 zł, tj. 16,09% wykonanych dochodów ogółem.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za I kwartał 2024 rok ustalono, że gmina zrealizowała dochody w wysokości 13.016.068,46 zł (20,70% planu), z tego dochody bieżące w kwocie 12.918.285,86 zł (30,03% planu) i dochody majątkowe w kwocie 97.782,60 zł (0,49% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 0,00 zł (0,00% planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 13.712.235,49 zł (19,17%

planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 11.086.949,40 zł (25,38% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.625.286,09 zł (9,43% planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 1.831.336,46 zł.

W budżecie na rok 2024, po zmianach według stanu na dzień 22 kwietnia 2024 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 63.680.684,38 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 43.827.387,16 zł i dochody majątkowe w kwocie 19.853.297,22 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 72.355.142,60 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 44.564.307,05 zł i wydatki majątkowe w kwocie 27.790.835,55 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 8.674.458,22 zł sfinansowany będzie przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Przychody budżetu zaplanowane w wysokości 10.017.767,22 zł, pochodzą będą z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.343.309,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Legnickie Pole (po zmianach według stanu na dzień 29 lutego 2024 r.) wynika, że na koniec 2024 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 16.747.485,50 zł (26,30% planowanych dochodów). Począwszy od 2025 r. przyjęto możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w wysokości zapewniającej środki na pokrycie przypadających do spłaty w tych latach rat zaciągniętych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający Izby wydał opinie pozytywne z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu i o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (uchwały Składu Orzekającego z dnia 29 stycznia 2024 r. nr X/20/2024 i nr X/21/2024).

Według stanu na dzień 22 kwietnia 2024 r. zaplanowano przekroczenie relacji dochodów bieżących i wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ust. 1 u.f.p. o kwotę 736.919,89 zł - z zachowaniem art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927). Jak wynika z powołanego przepisu, w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W pozostałych latach wieloletniej prognozy finansowej, wynikająca z art. 242 ust. 1 u.f.p., relacja dochodów i wydatków bieżących została zachowana.

Planowana w 2024 r. łączna kwota przypadających do spłaty zobowiązań finansowych powiększona o wydatki na obsługę długu stanowi 5,27% planowanych dochodów bieżących, 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 18,36%. W kolejnych latach objętych prognozą wyliczona w oparciu o prognozowane w uchwale wielkości relacja, o której mowa w art. 243-244 u.f.p., również nie przekracza dopuszczalnego poziomu zadłużenia.

Skład Orzekający zwraca uwagę że o możliwości zachowania ustawowych relacji w kolejnych latach (tj. okresie spłaty długu) na poziomie prognozowanym w wieloletniej prognozie finansowej zadecyduje realizacja wielkości budżetowych na prognozowanym poziomie, a w szczególności realizacja nadwyżek operacyjnych (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi). W latach 2025–2036 założono wzrost nadwyżki operacyjnej z 1,5 mln zł do 4,1 mln zł, przy planowanym ujemnym wyniku operacyjnym w 2024 r. w wysokości 0,7 mln zł i wykonanych w latach 2019–2023 nadwyżkach operacyjnych na poziomie odpowiednio 4 mln zł, 2,8 mln zł, 4,1 mln zł, 8 mln zł i 1,4 mln zł.

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

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

Monika Puchała