

Uchwała nr IX/72/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 5 października 2023 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bolków kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów

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

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Bolków kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Burmistrz Bolkowa, pismem z dnia 5 września 2023 r. (znak: FN.3251.15.2023) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bolków kredytu długoterminowego w wysokości 2.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przedmiotowy wniosek wpłynął do Izby w dniu 6 września 2023 r.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Bolkowie nr LI/363/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bolków na lata 2023–2032, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Bolkowie nr LI/362/22 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2023 rok, ze zmianami,
- 3) zarządzenia Burmistrza Bolkowa nr 145/23 z dnia 28 sierpnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2022 r. oraz II kwartał 2023 r.

Z zarządzenia Burmistrza Bolkowa nr 145/23 z dnia 28 sierpnia 2023 r. oraz wniosku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty zobowiązania wynika, że kredyt w wysokości 2.000.000,00 zł (słownie: dwa miliony złotych) zostanie zaciągnięty w 2023 r. na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłata zobowiązania nastąpi w latach 2024–2032 z dochodów własnych Gminy.

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu za 2022 rok ustalono, że w 2022 roku Gmina Bolków zrealizowała dochody ogółem w wysokości 65.703.818,86 zł (100,09 % planu), z tego dochody bieżące w kwocie 62.435.679,20 zł (100,08 % planu) i dochody majątkowe w kwocie 3.268.139,66 zł (100,23 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 2.394.047,32 zł (100,00 % planu). Wydatki budżetu zostały wykonane w wysokości 64.168.460,54 zł (93,10 % planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 59.681.187,27 zł (96,48 % planu) i wydatki majątkowe w kwocie 4.487.273,27 zł (63,55 % planu). W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 2.754.491,93 zł, a rok budżetowy zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1.535.358,32 zł. Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 11.824.095,04 zł, tj. 18,00 % wykonanych dochodów ogółem.

W budżecie na rok 2023, po zmianach według stanu na dzień 29 września 2023 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 53.913.006,26 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 52.855.760,56 zł i dochody majątkowe w kwocie 1.057.245,70 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 65.685.779,97 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 52.630.892,22 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.054.887,75 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 11.772.773,71 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 13.578.797,45 zł, z tego z tytułu 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 9.800.060,09 zł, z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.” i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 258.945,13 zł, wolnych środków 1.519.792,23 zł, oraz z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.000.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 1.806.023,74 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaplanowana na 2023 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych stanowi 3,94 % planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., wynoszącym 12,43 %.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za II kwartały 2023 r. wynika, że gmina zrealizowała dochody ogółem w kwocie 30.102.816,64 zł (54,29 % wielkości planowanej) i wydatki na kwotę 28.867.701,59 zł (41,59 % wielkości planowanej) oraz spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania w wysokości 1.253.011,87 zł (69,38 % rozchodów planowanych na ten cel).

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bolków (po zmianie według stanu na 29 września 2023 r.) wynika, że na koniec 2023 r. zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wyniesie 12.018.071,30 zł, co stanowi 22,29 % planowanych dochodów. W latach 2024-2032 Gmina Bolków nie planuje przychodów zwiększających dług. Począwszy od 2025 r. założono możliwość uzyskiwania nadwyżek dochodów nad wydatkami w kwotach zabezpieczających spłatę już zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w tym spłatę rat wnioskowanego kredytu.

Z prognozowanych wielkości budżetowych, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Bolków wynika, że w okresie spłaty długu obciążenie kolejnych budżetów spłatą zobowiązań zwrotnych wraz z kosztami ich obsługi (po uwzględnieniu stosowanych wyłączeń ustawowych), w tym z tytułu wnioskowanego kredytu, nie przekroczy dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia, pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający 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