

Uchwała nr IX/82/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 października 2022 r.

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

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 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) Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Bolków kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem 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 19 września 2022 r. (znak: FN.3251.25.2022), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przez Gminę Bolków kredytu w wysokości 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem 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 19 września 2022 r.

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

- 1) uchwały Rady Miejskiej w Bolkowie nr XXXVI/256/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bolków na lata 2022-2031, ze zmianami,
- 2) uchwały Rady Miejskiej w Bolkowie nr XXXVI/255/21 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Bolków na 2022 r., ze zmianami,
- 3) zarządzenia Burmistrza Bolkowa nr 161/22 z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
- 4) sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Bolków za 2021 r. i II kwartały 2022 r.

Z zarządzenia Burmistrza Bolkowa nr 161/22 z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego oraz z wniosku o wydanie opinii wynika, że kredyt w kwocie 2.000.000,00 zł (słownie: dwa miliony złotych 00/100), zostanie zaciągnięty w 2022 roku i będzie przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Spłata kredytu nastąpi w latach 2023-2031 z dochodów własnych.

Ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2021 r. wynika że, Gmina Bolków zrealizowała dochody ogółem w wysokości 65.367.433,45 zł, co w stosunku do zaplanowanej wielkości wynosi 114,32%. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 56.560.096,61 zł, co stanowi 104,08% wielkości planowanej, a dochody majątkowe w kwocie 8.807.336,84 zł, co stanowi 310,43% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 839.968,45 zł, tj. 100,00% planu. Wydatki zrealizowano w kwocie 58.171.548,62 zł, co w stosunku do planu wynosi 97,83%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 52.718.974,29 zł, co stanowi 97,96% wielkości planowanej, a wydatki majątkowe w kwocie 5.452.574,33 zł, co stanowi 96,52% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 7.195.884,83zł.

Uzyskana nadwyżka operacyjna wyniosła 3.841.122,32 zł. Zadłużenie Gminy Bolków na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 11.557.709,27 zł, tj. 17,68% wykonanych dochodów ogółem.

Ze sprawozdań za II kwartał 2022 r. wynika, że Gmina Bolków zrealizowała dochody ogółem w wysokości 30.022.361,27 zł, co stanowi 55,41% planu. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 29.485.695,26 zł, co stanowi 56,75% planu, a dochody majątkowe w kwocie 536.666,01 zł, co stanowi 24,15% planu. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 28.298.374,96 zł, co w stosunku do planu wynosi 42,83%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 27.807.810,47 zł, co stanowi 53,73% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 490.564,49 zł, co stanowi 3,43% planu. Nadwyżka budżetu wyniosła 1.723.986,31 zł. Nadwyżka operacyjna stanowiła kwotę 1.677.884,79 zł.

W budżecie na rok 2022, po zmianach według stanu na dzień 30 września 2022 r., zaplanowano dochody ogółem w wysokości 59.242.075,58 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 56.888.788,66 zł i dochody majątkowe w kwocie 2.353.286,92 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 71.170.517,45 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 57.297.118,31 zł i wydatki majątkowe w kwocie 13.873.399,14 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 11.928.441,87 zł postanowiono sfinansować przychodami z tytułu kredytu w wysokości 266.385,77 zł, wolnych środków pochodzących z rozliczenia pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w wysokości 1.272.176,37 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f. p., w wysokości 10.389.879,73 zł. Przychody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 13.662.056,10 zł, a rozchody na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.733.614,23 zł.

Zaplanowana na 2022 rok łączna kwota spłaty zobowiązań finansowych wraz z wydatkami na obsługę długu stanowi 4,52% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. wynoszącego 12,49%. Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Bolków (według stanu na dzień 29 września 2022 r.) wynika, że zadłużenie z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań na koniec 2022 roku wyniesie 11.824.095,04 zł, co stanowi 19,96% planowanych dochodów. Z przedstawionych w prognozie wielkości budżetu wynika, że w latach spłaty kredytu (2023-2031) obciążenie kolejnych budżetów spłatą długu, również nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p., pod warunkiem zrealizowania przedstawionych w prognozie wielkości budżetu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu.

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