

Uchwała nr IV/79/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 lipca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wąsosz kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł wnioskowanego na 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) Joanna Radziejka — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Lucyna Hanus — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Wąsosz kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł wnioskowanego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Uzasadnienie

Burmistrz Wąsosza pismem znak FIN.3060.2.2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wąsosz kredytu długoterminowego w wysokości 1.000.000 zł.

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

1. uchwały Rady Miejskiej Wąsosza Nr LVIII/430/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wąsosz na 2024 rok ze zmianami,
2. uchwały Rady Miejskiej Wąsosza Nr LVIII/429/23 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wąsosz na lata 2024–2032 ze zmianami,
3. uchwały Rady Miejskiej Wąsosza Nr IV/27/24 z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,
4. sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za rok 2023 oraz II kw. 2024 roku.

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

W 2023 roku Gmina Wąsosz zrealizowała dochody w wysokości 51.939.130 zł, w tym dochody majątkowe 12.993.285 zł (odpowiednio 98,6% i 99,6% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 53.216.627 zł, w tym wydatki majątkowe 15.592.234 zł (odpowiednio 97,2% i 97,3% wielkości planowanych); rok budżetowy zamknięto deficytem w wysokości 1.277.496 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 2.070.015 zł). W stosunku do roku poprzedniego Gmina odnotowała spadek dochodów ogółem o 8,7%, przy wzroście dochodów majątkowych o 28,0% oraz spadek wydatków ogółem o 13,0% i spadek wydatków majątkowych o 18,1%. Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 8.273.789 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na rok 2024 (stan na 28 czerwca 2024 r.) określono dochody w wysokości 48.116.610 zł, w tym majątkowe 5.188.889 zł i wydatki w wysokości 48.802.819 zł, w tym majątkowe 6.669.643 zł; deficyt budżetu w wysokości 686.209 zł i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w łącznej wysokości 1.106.310 zł określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanego kredytu w wysokości 1.000.000 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 792.519 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu za II kwartał 2024 r. informują o wykonaniu dochodów w wysokości 20.287.038 zł (42,16% wielkości planowanych) i wydatków w wysokości 21.965.466 zł (45,01% wielkości planowanych) oraz spłat zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 330.500 zł (29,87% wielkości planowanej).

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy (stan na 20 czerwca 2024 r.) zawierającej prognozę kwoty długu na lata 2024-2032, zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. określono w wysokości 8.167.479 zł a w kolejnych latach w kwotach pomniejszonych o planowane spłaty. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o prawidłowości planowanej kwoty długu w wysokości 7.167.479 zł oraz pozytywną z uwagami o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2024 w wysokości 686.209 zł (uchwały SO nr IV/7/2024 z dnia 15 stycznia 2024 r. i nr IV/78/2024 z dnia 22 lipca 2024 r.)

Planowana w 2024 roku łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji (1.106.310 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (560.611 zł) stanowi 4,60% planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące, przy dopuszczalnym wskaźniku obciążenia budżetu spłatą zadłużenia wynoszącym 15,37%. W kolejnych latach objętych prognozą, w tym latach spłaty wnioskowanego kredytu (2025–2032), relacja łącznej kwoty spłat nie przekracza 4,95% planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, podczas gdy dopuszczalny wskaźnik spłat kształtuje się na poziomie nie niższym niż 7,01%, co wskazuje, że w żadnym z lat nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Wobec powyższego, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Wąsosz ustawowych relacji, o ile realizacja budżetu w kolejnych latach zapewni utrzymanie zdolności spłaty zobowiązań na poziomie nie niższym niż określony w wieloletniej prognozie finansowej Gminy na lata 2024–2032 (wg stanu na dzień 20 czerwca 2024 r.).

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

Joanna Radziejka