

Uchwała nr XII/55/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2019 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bystrzyca Kłodzka kredytu długoterminowego w kwocie 12.200.000,00 zł zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na sfinansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 i z 2018 r. poz. 2500) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Danuta Jonas — członek,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Bystrzyca Kłodzka kredytu długoterminowego w kwocie 12.200.000,00 zł zaciąganego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz na sfinansowanie planowanego deficytu.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 13 pkt 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, do zadań izby należy między innymi wydawanie na wniosek organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, opinii o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Opinia o możliwości spłaty zaciąganego kredytu wydana jest przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu na wniosek Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej nr FN 3221.44.2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

1. Uchwały Nr IV/35/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. Rady Miejskiej Bystrzycy Kłodzkiej w sprawie budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka na 2019 rok ze zmianami.
2. Uchwały Nr IV/36/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. Rady Miejskiej Bystrzycy Kłodzkiej w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bystrzyca Kłodzka na lata 2019-2029, ze zmianami.
3. Sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Bystrzyca Kłodzka za 2018r. oraz za II kwartał 2019r.

Analiza przedłożonych materiałów pozwoliła ustalić, co następuje:

W budżecie Gminy Bystrzyca Kłodzka według stanu na 31 lipca 2019 r. dochody ogółem ustalono w kwocie 86.362.285,32 z tego: dochody bieżące 79.317.233,32 zł, dochody majątkowe 7.045.052,00 zł, wydatki ogółem w kwocie 96.367.395,32 zł, z tego: wydatki bieżące 75.991.811,32 zł, wydatki majątkowe 20.375.584,00 zł. Różnicę między dochodami a wydatkami stanowi deficyt w kwocie 10.005.110,00 zł. Źródłem sfinansowania deficytu oraz planowanych rozchodów w kwocie 3.571.712,00 zł stanowią przychody w kwocie 13.576.822,00 zł, z tego kredyt: 12.200.000,00 zł, wolne środki 921.822,00 zł oraz przychody związane ze spłatą udzielonych pożyczek 455.000,00 zł.

Budżet Gminy Bystrzyca Kłodzka za II kwartał 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.292.904,33 zł, przy planowanym deficycie 10.005.110,00 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 45.434.215,89 zł (52,76% planu), z tego dochody bieżące 43.277.628,85 zł (54,70% planu) a dochody majątkowe 2.156.587,04 zł. (30,84% planu) w tym ze sprzedaży majątku 673.002,00 zł (56,84% planu). Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 39.141.311,56 zł (40,72% planu), z tego

wydatki bieżące 37.744.971,50 zł (49,76% planu), a wydatki majątkowe 1.396.340,06 zł (6,89% planu).

Za 2018 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.956.802,37 zł, przy planowanej nadwyżce 2.034.980,00 zł. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie 91.520.596,61 zł (99,40% planu), wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 88.563.794,24 zł (98,36% planu). W 2018 roku nie zaciągnięto zobowiązań zwrotnych, dokonano natomiast spłaty rat z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 3.539.996,00 zł (100% planu) i udzielono pożyczki w kwocie 481.850,00 zł.

Zadłużenie gminy na koniec 2018 roku wyniosło 25.180.012,00 zł, na które w całości składały się kredyty, co łącznie stanowi 27,51% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powyższe zostało potwierdzone sprawozdaniami Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za ten okres.

Zgodnie z uchwaloną wieloletnią prognozą finansową na lata 2019-2029 przewidywana na koniec 2019 roku kwota długu wyniesie 33.808.300,00 zł, co stanowi 39,15% planowanych dochodów ogółem. Natomiast planowane w roku 2019 rozchody w kwocie 3.571.712,00 zł z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów powiększone o wydatki bieżące na obsługę długu z tytułu odsetek od zaciągniętych zobowiązań w kwocie 567.000,00 zł oraz udzielonego poręczenia w kwocie 171.100,00 zł stanowią 4,99% planowanych dochodów, przy uwzględnieniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty 9,12% wyliczonego w oparciu o wartości wynikające z wykonania budżetu za 2018 rok. Oznacza to, że nie zostanie przekroczony dopuszczalny poziom zadłużenia.

Obliczone na podstawie prognozowanych wielkości relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem określone w art.243 ufp (lata 2019-2029), nie przekroczą dopuszczalnego poziomu zadłużenia, wówczas gdy zostaną zrealizowane prognozowane wielkości.

Spłata zaciąganego kredytu w kwocie 12.200.000,00 zł planowana jest w latach 2020-2029.

Z prognozy kwoty długu wynika, ujętej w WPF wynika, że w kolejnych latach objętych prognozą nie są planowane przychody zwrotne, a źródłem spłaty długu będą prognozowane nadwyżki budżetu.

Jednocześnie Skład Orzekający informuje, iż w dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Nowelizacja zakłada zmianę konstrukcji wskaźnika określonego w art. 243 ust. 1 u.f.p., począwszy od 2026 roku. Zdolność gminy do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać w aspekcie zmian wynikających z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 u.f.p., w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – organy Gminy Bystrzyca Kłodzka na bieżąco analizowały swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – w aspekcie zmian wprowadzanych w art. 243 u.f.p.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu 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.

ZASTĘPCA PREZESA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Głód