

Uchwała nr V/57/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 czerwca 2020 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Czernica kredytu w wysokości
18.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę
wcześniej zaciągniętych zobowiązań

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 2/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach; Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Pudło — przewodnicząca,
- Joanna Radzija — członek,
- Maciej Gardas — członek,

wydaje opinię pozytywną

o możliwości spłaty przez Gminę Czernica kredytu w wysokości 18.000.000 zł na finansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Uzasadnienie

W celu wydania przedmiotowej opinii dokonano analizy następujących dokumentów:

- uchwały Rady Gminy Czernica nr XII/106/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu gminy Czernica na 2020 rok ze zmianami,
- uchwały Rady Gminy Czernica nr XII/107/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czernica na lata 2020–2038 ze zmianami,
- sprawozdań z realizacji budżetu Gminy za lata 2018 i 2019 oraz I kwartał 2020 r.,
- wniosku Wójta w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 18.000.000 zł (pismo z dnia 18 maja 2020 r - F.3022.1.2020).

Analiza powyższych dokumentów pozwoliła ustalić, co następuje:

1. W roku 2019 Gmina Czernica zrealizowała dochody w wysokości 94.626.703 zł, w tym majątkowe 8.184.193 zł (odpowiednio 101,4% i 99,5% wielkości planowanych) i wykonała wydatki w wysokości 87.579.281 zł, w tym majątkowe 14.017.531 zł (odpowiednio 87,0% i 63,7% wielkości planowanych); w realizacji budżetu uzyskano dodatni wynik operacyjny w wysokości 12.880.759 zł (przy planowanym 6.448.664 zł), a rok budżetowy zamknięto nadwyżką w wysokości 7.047.422 zł (przy planowanym deficycie 7.347.642 zł). Zadłużenie Gminy w roku budżetowym wzrosło o 3.186.120 zł i na koniec 2019 r. wyniosło 19.228.612 zł (20,3% wykonanych dochodów).
2. W uchwale budżetowej Gminy na rok 2020 (wg stanu na dzień wydania opinii) określono dochody w wysokości 98.736.231 zł, w tym majątkowe 6.310.007 zł i wydatki w wysokości 126.566.720 zł, w tym majątkowe 35.978.396 zł; deficyt budżetu (w wysokości 27.830.489 zł) i przypadające w roku budżetowym spłaty rat kredytów pożyczek (w wysokości 2.613.880 zł) określono sfinansować przychodami pochodzącymi z wnioskowanego kredytu w wysokości 18.000.000 zł, wolnych środków (12.138.830 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi

zasadami wykonywania budżetu (305.539 zł). W uchwale budżetowej określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na łączną kwotę 21.000.000 zł i upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ustalonego limitu. Sprawozdanie z wykonania budżetu za I kwartał 2020 r. informuje o wykonaniu dochodów w wysokości 26.244.439 zł (26,6% wielkości planowanej) i wydatków w wysokości 24.473.553 (19,1% wielkości planowanej).

3. Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czernica (wg stanu na dzień wydania opinii) obejmującej prognozę kwoty długu na lata 2020–2038 zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniesie 34.614.732 zł, w latach 2021–2025 wzrośnie do kwoty 62.219.040 zł, a w latach kolejnych ulegnie obniżeniu o planowane spłaty; jednocześnie w latach 2021–2025 przewidziano konieczność zaciągania nowych kredytów i pożyczek, w tym na spłaty już zaciągniętych zobowiązań, a począwszy od 2026 r. zaplanowano realizację budżetów nadwyżkowych zabezpieczających spłatę zaciąganych zobowiązań. Możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na rok 2020 (w wysokości 24.286.120 zł) oraz planowana kwota długu przedstawiona w wieloletniej prognozie finansowej Gminy (w wysokości 40.214.732 zł) uzyskały pozytywną opinię Składu Orzekającego Izby (uchwały nr V/4/2020 i nr V/3/2020 z dnia 14 stycznia 2020 r.).
4. Planowane w 2020 r. spłaty rat kredytów i pożyczek (2.613.880 zł) wraz z wydatkami na obsługę długu (w kwocie 802.500 zł) stanowią 5,44% planowanych dochodów bieżących budżetu, 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 29,66% (30,26% z uwzględnieniem art. 31z1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw). W kolejnych latach, w tym latach spłaty kredytu stanowiącego przedmiot wniosku, wskaźnik planowanych spłat kształtuje się w granicach 4,93%–9,33% planowanych dochodów bieżących i przy dopuszczalnym wskaźniku szacowanym na poziomie 6,42%–23,28% dochodów bieżących zapewnia spełnienie warunku, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu wyraża pogląd, że spłata zobowiązania będącego przedmiotem opinii, nie spowoduje przekroczenia przez Gminę Czernica relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Ewa Pudło