

Uchwała nr 40/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 8 marca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ireneusz Piasecki

Członkowie: Monika Różycka

Wojciech Czerw

po rozpoznaniu w dniu 8 marca 2023 r. wniosku Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.839.800 zł, działając 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 2022 r. poz. 1668) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) - dalej u.f.p. uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.839.800 zł

Uzasadnienie

W dniu 22 lutego 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Znak: 3022.1.2023 dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.839.800 zł celem sfinansowania planowanego deficytu budżetu.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej :

1. *Uchwała Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Nidzica" w Kazimierzy Wielkiej Nr II/4/23 dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr I/2/23 Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Nidzica" w Kazimierzy Wielkiej z dnia 27 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego "Nidzica" na 2023 rok.*

W powyższej uchwale określone zostały:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu:

- pożyczek długoterminowych w kwocie 1.839.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu (zadania inwestycyjne),
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych ustalonej zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w kwocie 981.772,37 zł na pokrycie planowanego deficytu,

- limity dla zaciąganych w 2023 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.839.800 zł.

2. *Uchwała Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Nidzica" w Kazimierzy Wielkiej Nr II/3/23 dnia 16 lutego 2023 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego "Nidzica" na lata 2023-2035*

W uchwale tej m.in. określone zostały zaplanowane przychody na 2023 rok przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (przychody z pożyczek, kredytów, emisji papierów wartościowych w łącznej

kwocie 1.839.800 zł) oraz przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 981.772,37 zł. Nie zaplanowano rozchodów na spłatę kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. Powyższe wartości odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych na 2023 rok w ww. uchwale Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Nr II/4/23.

Uchwała Nr II/3/23 potwierdza, że Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i zobowiązań wymagalnych. Nie posiada również zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający stwierdził, że zaciągnięcie w 2023 rok pożyczki w kwocie 1.839.800 zł nie przekracza kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w uchwale budżetowej Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej na 2023 oraz kwot limitów z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych celem sfinansowania planowanego deficytu 2023 r. ustalonych w uchwale budżetowej Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej na 2023 rok.

Skład Orzekający stwierdza ponadto, że zaciągnięcie przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej . pożyczki w kwocie 1.839.800 zł odpowiada wymogom prawnym związanym z zaciąganiem przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej tego rodzaju zobowiązania finansowego.

Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. pożyczki określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ust. 1 ww. u.f.p, a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Ponadto Skład Orzekający zastrzega, że:

- art. 243 u.f.p. nie ma zastosowania do związków jednostek samorządu terytorialnego z uwagi na treść art. 244 ust. 1 u.f.p. Zgodnie z art. 244 ust. 1 u.f.p. do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p. dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego:

- 1) w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym;
- 2) w pozostałych przypadkach – w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpływach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości spłaty pożyczki w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa. Ocena zdolności do spłaty zaciąganej pożyczki wraz z odsetkami w ustalonych terminach należy wyłącznie do instytucji udzielającej pożyczki Związkowi Międzygminnemu „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Ireneusz Piasecki