

## Uchwała nr 86/2024

### III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 27 sierpnia 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przez Gminę Nowy Korczyn

III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Agnieszka Zarębska

Członkowie: Iwona Kudła

Damian Grzelka

po rozpoznaniu w dniu 27 sierpnia 2024 r. wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Korczyn o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.586.453,00 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 2023 r. poz. 1325) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

**opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Nowy Korczyn pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.586.453,00 zł.**

#### Uzasadnienie

W dniu 9 sierpnia 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Korczyn znak: KFBiP.3041.01.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Nowy Korczyn pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.586.453,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Nowy Korczyn”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miejskiej w Nowym Korczynie:

1. Uchwała nr XLV/324/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr IV/22/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 roku,

W powyższej uchwale z uwzględnieniem jej zmian m. in. określone zostały:

- planowane na 2024 rok przychody z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 3.586.453,00 zł,
- planowane rozchody budżetowe w kwocie 1.206.500,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- limit zaciąganych zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 3.586.453,00 zł.

Zatem opiniowana pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.586.453,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Nowy Korczyn” odpowiada ww. kwotom.

2. Uchwała nr XLV/323/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Nowy Korczyn na lata 2024-2032 ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr IV/23/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 roku.

W uchwale tej m.in. określone zostały przychody z tytułu pożyczki oraz rozchody budżetowe, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Nowy Korczyn, a zatem przedmiotowa pożyczka długoterminowa w wysokości 3.586.453,00 zł uwzględniona została w ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu oraz niżej wykazanych wskaźników.

Skład Orzekający ustalił, że niniejszą uchwałą ustalono wydatki na obsługę długu, których łączna planowana wartość w latach 2024-2032 wynosi 4.700.000,00 zł. W ww. uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2023 r. dług Gminy Nowy Korczyn wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 11.845.934,60 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. W przypadku zaciągnięcia nowego zobowiązania (będącego przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Nowy Korczyn na koniec 2024 roku wyniesie 14.225.887,60 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wyniesie 48,15%. Można zatem założyć, że w zakresie kwoty długu spełniona zostanie dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964), tj. łączna kwota długu na koniec 2024 roku nie przekroczy 100% wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem, pomniejszych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Nowy Korczyn potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024-2032 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania wraz z odsetkami) spełniają wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2024 r. wynika, że Gmina Nowy Korczyn nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr XLV/323/2023 ze zmianami.

3. Uchwała nr IV/24/2024 z dnia 2 sierpnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

W uchwale tej określona została m.in. kwota pożyczki zaciąganej przez Gminę Nowy Korczyn w Banku Gospodarstwa Krajowego (3.586.453,00 zł), której odpowiada kwota opiniowanej pożyczki, cel zaciągnięcia tej pożyczki tj. wyprzedzające finansowanie działań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 pn. "Modernizacja stacji uzdatniania wody oraz sieci kanalizacyjnej na terenie gminy Nowy Korczyn" oraz źródło spłaty, którym będą dochody Gminy Nowy Korczyn ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Gminę Nowy Korczyn przedmiotowej pożyczki w kwocie 3.586.453,00 zł, jak i spłata tej pożyczki odpowiadają wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. pożyczek długoterminowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 4, art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ww. ustawy o finansach publicznych, a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

Reasumując: wobec spełniania przy zaciąganiu i spłacie opiniowanego zobowiązania zaliczanego do tytułów dłużnych aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów, jak również w wyniku oceny wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych stosownie do art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 ze zm.) postanowiono jak w sentencji.

Skład Orzekający zastrzega jednak, że:

- niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Nowy Korczyn. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności sytuacja ta może ulec zmianie.
- ocena wpływu planowanego zobowiązania na realizację zadań publicznych zgodnie z art. 9 ust. 1a ww. ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw

dokonana została na dzień wydania niniejszej opinii w odniesieniu do bieżącego roku budżetowego i lat następnych objętych analizowaną uchwałą WPF. Oceny tej dokonano również w oparciu o analizowane przez Skład Orzekający ww. kryteria prawne oraz sprawozdania za ostatni okres sprawozdawczy sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

- niniejsza opinia nie stanowi oceny zdolności do spłaty pożyczki w rozumieniu art. 70 w związku z art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 2488 ze zm.). Ocena ta należy wyłącznie do banku udzielającego pożyczki.

#### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych Burmistrzowi Miasta i Gminy Nowy Korczyn przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego  
*Agnieszka Zarębska*