

Uchwała nr 30/2024

II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 16 kwietnia 2024 roku

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

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Wojciech Czerw
Członkowie: Agnieszka Zarębska
Monika Różycka

po rozpoznaniu w dniu 16 kwietnia 2024 r. wniosku Zarządu Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.375.700 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.) - dalej u.f.p. uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.375.700 zł

Uzasadnienie

W dniu 3 kwietnia 2024 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Zarządu Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Znak: 3022.1.2024 dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej pożyczki długoterminowej w kwocie 1.375.700 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 I/2/24 dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego "Nidzica" na 2024 rok ze zmianami.

W powyższej uchwale określone zostały:

- planowane na 2024 rok przychody z tytułu:
- kredytów/pożyczek długoterminowych w kwocie 1.375.700 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu (zadania inwestycyjne),
- pożyczek długoterminowych w kwocie 843.949,26 zł (z czego kwota 843.949,26 zł pochodzi z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 05.04.2023 r. Nr 00887/23 na kwotę 1.240.949,26 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 na pokrycie planowanego deficytu w kwocie 784.650,89 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 53.580 zł.
- limity dla zaciąganych w 2024 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.219.649,26 zł.

2. Uchwała Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Nidzica" w Kazimierzy Wielkiej Nr I/1/24 dnia 26 stycznia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Międzygminnego "Nidzica" na lata 2024-2035.

W uchwale tej m.in. określone zostały zaplanowane przychody na 2024 rok przeznaczone na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (przychody z pożyczek, kredytów, emisji papierów wartościowych w łącznej kwocie 2.219.649,26 zł) oraz przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 838.230,89 zł. Zaplanowano rozchody na spłatę kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w kwocie 53.580

zł. Powyższe wartości odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych na 2024 rok w ww. uchwale Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej Nr I/2/24.

Uchwała Nr I/1/24 potwierdza, że Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń i zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie powyższych ustaleń Skład Orzekający stwierdził, że zaciągnięcie w 2024 rok pożyczki w kwocie 1.375.700 zł nie przekracza kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w uchwale budżetowej Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej na 2024 oraz kwot limitów z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych celem sfinansowania planowanego deficytu 2024 r. ustalonych w uchwale budżetowej Związku Międzygminnego „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej na 2024 rok.

Skład Orzekający stwierdza ponadto, że zaciągnięcie przez Związek Międzygminny „Nidzica” w Kazimierzy Wielkiej pożyczki w kwocie 1.375.700 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

Wojciech Czerw