

Uchwała nr 91/2024
IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 7 października 2024 roku

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

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka
Członkowie: Wojciech Czerw
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 7 października 2024 r. wniosku Wójta Gminy Tuczępy o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.876.743,11 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 Tuczępy pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.876.743,11 zł.

U z a s a d n i e

W dniu 1 października 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Wójta Gminy Tuczępy znak: Fn.I.3051.3.2024 z dnia 1 października 2024 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Tuczępy pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.876.743,11 zł w związku z realizacją niżej wymienionych zadań inwestycyjnych:

- „Rozbudowa kanalizacji sieciowej w Tuczępach oraz rozbudowa wodociągu gminnego na odcinku Januszkowice-Dobrów-Rzędów”,
- „Przebudowa Wiejskiego Domu Kultury w Nieciesławicach”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Gminy Tuczępy:

1. Uchwała nr LXXXIII/511/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Tuczępy na 2024 rok ze zmianami, w tym w szczególności wynikającymi z uchwały nr VIII/52/2024 z dnia 23 września 2024 r.

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

a) planowane na 2024 rok przychody z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek długoterminowych (§952) w kwocie 5.250.578,88 zł
- zaciąganych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§903) w kwocie 2.876.743,11 zł.

b) planowane na 2024 rok rozchody w łącznej kwocie 350.000,00 zł przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, które w całości sfinansowane będą z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,

c) limity dla zaciąganych zobowiązań:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.250.578,88 zł
- na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 2.876.743,11 zł.

Zatem opiniowana pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.876.743,11 zł w związku z realizacją zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa kanalizacji sieciowej w Tuczępach oraz rozbudowa wodociągu gminnego na odcinku Januszkowice-Dobrów-Rzędów” oraz „Przebudowa Wiejskiego Domu Kultury w Nieciesławicach” odpowiada ww. kwotom.

2. Uchwała nr LXXXIII/510/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2037 ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr VIII/51/2024 z dnia 23 września 2024 r.

W uchwale tej m.in. określone zostały przychody z tytułu pożyczek oraz rozchody budżetowe, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Tuczępy, a zatem przedmiotowa pożyczka na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.876.743,11 zł uwzględniona została w ustaleniach wieloletniej prognozy finansowej, w szczególności w zakresie planowanych rozchodów, długu oraz niżej wykazanych wskaźników.

Wydatki na obsługę długu zostały ustalone w latach 2024-2037 na łączną kwotę 1.342.641,00 zł. W ww. uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2023 r. dług Gminy Tuczępy wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 845.000,00 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 zaplanowanych w przychodach budżetu pożyczek (w tym będącej przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Tuczępy na koniec 2024 roku wyniesie 8.622.321,99 zł, a wskaźnik prognozowanej łącznej kwoty długu w stosunku do planowanych dochodów ogółem pomniejszonych 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 52,11%. 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, pomniejszonych 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 Tuczępy potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024–2037 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) 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 Tuczępy nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych, nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr LXXXIII/510/2023 ze zmianami.

3. Uchwała nr VIII/53/2024 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

Z uchwały tej wynika łączna kwota pożyczki zaciąganej przez Gminę Tuczępy w Banku Gospodarstwa Krajowego (2.876.743,11 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. „Rozbudowa kanalizacji sieciowej w Tuczępach oraz rozbudowa wodociągu gminnego na odcinku Januszkowice-Dobrów-Rzędów” (2.684.355,11 zł) oraz „Przebudowa Wiejskiego Domu Kultury w Nieciesławicach” (192.388,00 zł). W uchwale wskazano także źródło spłaty, którym będą dochody Gminy Tuczępy pochodzące ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Gminę Tuczępy przedmiotowej pożyczki w kwocie 2.876.743,11 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 w zw. z pkt 2, 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 Tuczępy. 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 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 Wójtowi Gminy Tuczępy 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
Monika Różycka