

## Uchwała nr 92/2024

### IX Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 14 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 Bałtów.

IX Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Monika Różycka

Członkowie: Wojciech Czerw

Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 14 października 2024 roku wniosku Wójta Gminy Bałtów o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 521.943,09 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 Bałtów pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 521.943,09 zł.**

### Uzasadnienie

W dniu 27 września 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Wójta Gminy Bałtów znak: Fn.3020.1.2024 z dnia 27 września 2024 roku dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bałtów pożyczki długoterminowej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 521.943,09 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Maksymilianów - etap II”.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Gminy w Bałtowie:

1. Uchwała nr LVIII/375/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bałtów na 2024 rok ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały nr VII/31/2024 z dnia 25 września 2024 roku.

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

- planowane na 2024 rok przychody z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 521.943,09 zł,

- planowane na 2024 rok rozchody budżetowe w łącznej kwocie 733.274,00 zł, które w całości sfinansowane będą z wolnych środków,

- limit zaciąganych zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 521.943,09 zł.

Zatem opiniowana pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 521.943,09 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w miejscowości Maksymilianów - etap II” odpowiada ww. kwotom.

2. Uchwała nr LVIII/376/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bałtów na lata 2024-2036 ze zmianami, w szczególności wynikającymi z uchwały VII/32/2024 z dnia 25 września 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 Bałtów, a zatem przedmiotowa pożyczka długoterminowa w wysokości 521.943,09 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 2024-2036 na łączną kwotę 2.563.700,00 zł. W ww. uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2023 roku dług Gminy Bałtów wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 10.332.780,82 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 roku. W przypadku zaciągnięcia nowego zobowiązania (będącego przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych w rozchodach spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Bałtów na koniec 2024 roku wyniesie 10.121.449,91 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 54,64 %. 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 Bałtów potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024-2036 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 roku wynika, że Gmina Bałtów nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych. Nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr LVIII/376/2023 ze zmianami.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Gminę Bałtów przedmiotowej pożyczki w kwocie 521.943,09 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 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465).

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 Bałtów. 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.

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 Wójtowi Gminy Bałtów 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*