

Uchwała nr 97/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 17 września 2024 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie inwestycji przez Gminę Wilczyce.

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Różycka
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 17 września 2024 roku wniosku Wójta Gminy Wilczyce o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie inwestycji w kwocie 1.964.802,00 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 Wilczyce pożyczki w kwocie 1.964.802,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dotyczącego inwestycji pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków wraz z zakupem i dostawą ciągnika i beczki asenizacyjnej”.

U z a s a d n i e

W dniu 6 września 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wpłynął wniosek Wójta Gminy Wilczyce dnia 4 września 2024 roku dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilczyce pożyczki w kwocie 1.964.802,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej dotyczącej inwestycji pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków wraz z zakupem i dostawą ciągnika i beczki asenizacyjnej”.

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

1. Uchwała nr IV/21/2024 z dnia 26 czerwca 2024 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Wilczyce na 2024 rok wraz z Uchwałą nr V/28/2024 z dnia 12 lipca 2024 roku wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Wilczyce na 2024 rok

W powyższych uchwałach m.in. określone zostały:

- planowane na 2024 rok przychody z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.964.802,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- planowane na 2024 rok rozchody w łącznej kwocie 400.000,00 zł, które w całości sfinansowane będą z wolnych środków,
- limit dla zaciąganych zobowiązań z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.964.802,00 zł, w tym: działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.964.802,00 zł.”.

Zatem kwota opiniowanej pożyczki odpowiada limitowi określonymu w ww. uchwale, co wypełnia dyspozycję art. 89 ust. 1 pkt 2 i 4 ww. ustawy o finansach publicznych.

2. Uchwała nr IV/22/2024 z dnia 26 czerwca 2024 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków wraz z zakupem i dostawą ciągnika i beczki asenizacyjnej”

Uchwała ta określa kwotę zaciąganej przez Gminę Wilczyce pożyczki (1.964.802,00 zł), której odpowiada kwota opiniowanej pożyczki. Ponadto z treści uchwały wynika, że przedmiotowa pożyczka zostanie zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków wraz z zakupem i dostawą ciągnika i beczki asenizacyjnej”. Zobowiązanie z tytułu pożyczki spłacone zostanie w 2025 roku ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

3. Uchwała nr VI/31/2024 z dnia 4 września 2024 roku zmieniająca uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilczyce na lata 2024-2028.

Przychody z tytułu pożyczki oraz rozchody budżetowe zaplanowane w WPF odpowiadają kwotom przychodów i rozchodów zaplanowanych w budżecie Gminy Wilczyce, a zatem przedmiotowa pożyczka na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.964.802,00 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 2024-2027 na łączną kwotę 299.200,00 zł.

W ww. uchwale wykazano ponadto, że na koniec 2023 roku dług Gminy Wilczyce wynikający z zaciągniętych zobowiązań stanowiących tytuł dłużny wynosił 1.616.233,00 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 roku. W przypadku zaciągnięcia nowego zobowiązania (będącego przedmiotem niniejszej opinii) oraz po uwzględnieniu planowanych spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dług Gminy Wilczyce na koniec 2024 roku wyniesie 3.181.035,00 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 18,91%. 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 Wilczyce potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu tj. w latach 2024–2027 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę opiniowanego zobowiązania) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże wskazać należy, iż w 2025 roku relacja z art. 243 ust. 1 jest spełniona przy uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 ww. ustawy.

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 Wilczyce nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, ani też zobowiązań wymagalnych. Nie zostały one również zaplanowane w uchwale nr VI/31/2024.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Gminę Wilczyce pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 1.964.802,00 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 określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 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 ust. 1 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 Wilczyce. 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 Wilczyce 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

Iwona Kudła

