

Uchwała Nr SO-17/0950/21/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 marca 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki i odsetek przez Gminę Olszówka

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Olszówka, wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Olszówka pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 3.567.800,00 zł**, wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wójt Gminy Olszówka, pismem z dnia 26 lutego 2024 r., (doręczonym tut. Izbie w dniu 28 lutego 2024 r.), wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 3.567.800,00 zł, na wyprzedzające finansowanie inwestycji pn. „Modernizacja (przebudowa) oczyszczalni ścieków w Olszówce”, realizowanej z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach PROW 2014-2020. Do wniosku załączona została tabela kredytowa.

Analizując zdolność Gminy do wywiązania się z zobowiązań wynikających z zaciągnięcia opiniowanej pożyczki Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W dniu 28 grudnia 2023 r. Rady Gminy Olszówka podjęła uchwałę Nr LIV/319/2023 w sprawie zaciągnięcia w 2024 roku pożyczki długoterminowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie operacji "Modernizacja (przebudowa) oczyszczalni ścieków w Olszówce" realizowanej z udziałem środków Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

W uchwale wskazano, że pożyczka zostanie uruchomiona w następujących transzach:

- 1) w roku 2024 – 1.944.050,00 zł,
- 2) w roku 2025 – 1.623.750,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2024 r., po zmianach dokonanych uchwałą Nr LV/324/2024 z dnia 13 lutego 2024 r., zaplanowano dochody budżetu w wysokości 39.014.298,10 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 41.859.419,35 zł w tym wydatki na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja (przebudowa) oczyszczalni ścieków w Olszówce” w łącznej kwocie 2.391.181,00 zł (z tego: § 6058 – 1.944.050,00 zł i § 6059 – 447.131,00 zł). Planowany deficyt budżetu wynosi 2.845.121,35 zł.

W budżecie zaplanowane zostały przychody w łącznej wysokości 2.845.121,25 zł, z tego z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 1.944.050,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 3.871,25 zł,
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 600.000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 297.200,00 zł.

Rozchodów w 2024 r. nie zaplanowano.

W załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2024-2027, po zmianach dokonanych uchwałą Nr LV/325/2024 Rady Gminy Olszówka z dnia 13 lutego 2024 r., w 2025 r. w poz. 4.1 zaplanowane zostały przychody z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 1.623.750,00 zł. Natomiast w załączniku Nr 2 zaplanowano zadanie pn.: „Modernizacja (przebudowa) oczyszczalni ścieków w Olszówce”, dla którego określono: okres realizacji na lata 2024–2025; łączne nakłady finansowe w kwocie 4.517.889,00 zł; limity wydatków dla lat realizacji przedsięwzięcia, w tym dla 2024 r. w wysokości 2.391.181,00 zł oraz dla 2025 r. w wysokości 2.126.708,00 zł; limit zobowiązań w wysokości 4.517.889,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że zadłużenie Gminy Olszówka na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 0,00 zł. Po zaciągnięciu planowanych w 2024 r. kredytów i pożyczek zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniesie 2.544.050,00 zł (wartość nominalna).

Na podstawie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2024-2027 (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2024-2025 tj. w okresie planowanej spłaty zobowiązań wynikających z zaciągnięcia opiniowanej pożyczki (w tym odsetek), kształtować się będzie następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 załącznika Nr 1 do WPF) [w %]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 7 poprzednich lat) (poz. 8.3 załącznika Nr 1 do WPF) [w %]
2024	0,08	20,67
2025	0,95	18,99

Z powyższego wynika, że w latach 2024-2025 poziom spłat zobowiązań Gminy Olszówka kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych, a zatem relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach w całym okresie spłaty zobowiązań wynikających z zaciągnięcia opiniowanej pożyczki zostanie zachowana. Powyższe dane uwzględniają wskaźnik spłat zobowiązań po dokonaniu wyłączeń ze spłat zobowiązań, na podstawie przepisów art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważył, iż warunki te zostaną spełnione w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach prognozowanych dochodów, w tym: dochodów bieżących oraz przy założeniu, że nie wzrosną planowane wydatki bieżące, a także, że w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej pożyczki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Gminę Olszówka w roku 2024 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Olszówka na 2024 rok oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Olszówka na lata 2024-2027 dochodów, utrzymania planowanego poziomu wydatków (w szczególności wydatków bieżących, w tym na obsługę długu), a także przy założeniu osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.