



U c h w a ł a Nr IV / 62 / 2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 kwietnia 2022 roku

w sprawie opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki zaciąganej z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 1.458.736,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 – zadanie „Przebudowa istniejącego układu technologicznego uzdatniania i tłoczenia wody w budynku stacji uzdatniania wody "Dębowiec" wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Strzelce Wielkie, ul. Kalinowa”.

Po rozpatrzeniu dokumentów przedłożonych przez Wójta Gminy Strzelce Wielkie w sprawie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 1.458.736,00 zł zaciąganej z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 – zadanie „Przebudowa istniejącego układu technologicznego uzdatniania i tłoczenia wody w budynku stacji uzdatniania wody "Dębowiec" wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Strzelce Wielkie, ul. Kalinowa”

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Zofia Dolewka - członek
3. Bogusław Wenus - członek

działając na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 rok o finansach publicznych (tekst jednolity z 2021 roku, poz. 305 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 2137 ze zm.),

p o s t a n o w i ł:

wydać opinię **pozytywną** w przedmiocie możliwości spłaty powyższej pożyczki.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający wydał przedmiotową opinię w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Gminy Strzelce Wielkie nr XXXI/198/21 z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Wielkie na lata 2022-2033 wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Gminy Strzelce Wielkie nr XXXI/199/21 z dnia 27 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Strzelce Wielkie na 2022 rok wraz ze zmianami,
- uchwałę Rady Gminy Strzelce Wielkie Nr XXXV/223/22 z dnia 11 kwietnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 – zadanie „Przebudowa istniejącego układu technologicznego uzdatniania i tłoczenia wody w budynku stacji uzdatniania wody "Dębowiec" wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Strzelce Wielkie, ul. Kalinowa”,
- wniosek z dnia 12.04.2022 roku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w 2023 roku planowanej do zaciągnięcia w kwocie 1.458.736,00 zł, na wyprzedzające finansowanie działań ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Na podstawie ww. materiałów, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 11 kwietnia 2022 roku Rada Gminy Strzelce Wielkie podjęła uchwałę nr XXXV/223/22 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 – zadanie „Przebudowa istniejącego układu technologicznego uzdatniania i tłoczenia wody w budynku stacji uzdatniania wody "Dębowiec" wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Strzelce Wielkie, ul. Kalinowa”. Z treści §1 ww. uchwały wynika, iż pożyczka do wysokości 1.458.736,00 zł zaciągana będzie z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Strzelce Wielkie związanego z wyprzedzającym finansowaniem zadania pn. „Przebudowa istniejącego układu technologicznego uzdatniania i tłoczenia wody w budynku stacji uzdatniania wody "Dębowiec" wraz z budową sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Strzelce Wielkie, ul. Kalinowa”. Zgodnie z §2 uchwały spłata pożyczki nastąpi ze środków przekazanych

przez Agencję Płatniczą tytułem zwrotu kosztów kwalifikowanych poniesionych przez Pożyczkobiorcę na ww. zadanie, a spłata odsetek nastąpi z dochodów własnych gminy. Z dokumentów przedłożonych przez Gminę (wieloletnia prognoza finansowa, załączony do wniosku dokument o nazwie „terminy spłaty pożyczki wg propozycji pożyczkobiorcy) wynika, iż jednostka zaplanowała spłatę pożyczki w 2023 roku.

W budżecie Gminy Strzelce Wielkie na 2022 rok planowane dochody budżetu kształtują się na poziomie 24.518.242,15 zł, a wydatki w wysokości 31.152.878,15 zł. Zaplanowany deficyt budżetu wynosi 6.634.636,00 zł i zostanie pokryty przychodami z tytułu pożyczki (1.458.736,00 zł), emisji obligacji (1.962.900 zł), przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (2.000.000,00 zł) oraz wolnych środków (1.213.000,00 zł). Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 7.461.736,00 zł, a rozchody w wysokości 827.100,00 zł. Opiniowany kredyt mieści się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 pkt 4 uchwały nr XXXI/199/21 z dnia 27 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Strzelce Wielkie na 2022 rok – limicie zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.500.000,00 zł.

W świetle obowiązujących przepisów prawa możliwość zadłużania się danej jednostki samorządu terytorialnego wyznacza reguła wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na podstawie przedłożonych materiałów oraz danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Strzelce Wielkie stwierdzono, że obciążenie budżetu Gminy w roku, na który przypada spłata zaciąganej pożyczki (2023), jak również w pozostałych latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy, nie przekracza określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych wskaźnika spłat. W latach objętych wieloletnią prognozą finansową Gminy zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w latach tych zaprognozowano osiągnięcie nadwyżek operacyjnych budżetu (dochody bieżące będą wyższe od wydatków bieżących). Skład Orzekający podkreśla, że wykazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym dochodów bieżących oraz majątkowych), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia

zakładanych nadwyżek operacyjnych. Biorąc pod uwagę dokonane ustalenia, w ocenie Składu, Gmina Strzelce Wielkie będzie miała możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki.

Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że jednostka winna na bieżąco monitorować wszystkie czynniki wpływające na sytuację finansową Gminy, jak również analizować zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W sytuacji wystąpienia nowych okoliczności, mających wpływ na realizację założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, niezbędne może być dokonywanie korekt prognozowanych wielkości.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.