

Uchwała Nr V/101/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 26 maja 2023 roku

w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę i Miasto
Szadek pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań
finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 ze zm.) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Iwona Kopczyńska - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę i Miasto Szadek z budżetu państwa w kwocie 2.174.551,00 zł (słownie: dwa miliony sto siedemdziesiąt cztery tysiące pięćset pięćdziesiąt jeden złotych zero groszy) z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację operacji pn.: „Poprawa funkcjonowania gospodarki wodno-ściekowej w Gminie i Mieście Szadek – III etap”.

Uzasadnienie

W dniu 27 kwietnia 2023 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Burmistrza Gminy i Miasta Szadek z dnia 27 kwietnia br. o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 2.174.551,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację operacji pn.: „Poprawa funkcjonowania gospodarki wodno-ściekowej w Gminie i Mieście Szadek – III etap”.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą:

- uchwały nr LXIII/407/2023 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 5 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy i Miasta Szadek na rok 2023, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których

mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), z uwzględnieniem zmian na dzień wydania niniejszej opinii,

- uchwały LXIII/406/2023 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 5 stycznia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Szadek na lata 2023-2033, a także prognozy kwoty długu stanowiącej część tejże prognozy,
- uchwały nr LXV/423/2023 Rady Gminy i Miasta Szadek z dnia 8 marca 2023 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Uchwałą nr LXV/423/2023 z dnia 8 marca 2023 roku Rada Gminy i Miasta Szadek postanowiła zaciągnąć w 2023 roku pożyczkę z budżetu państwa w kwocie 2.174.551,00 zł (słownie: dwa miliony sto siedemdziesiąt cztery tysiące pięćset pięćdziesiąt jeden złotych zero groszy) na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację operacji pn.: „Poprawa funkcjonowania gospodarki wodno-ściekowej w Gminie i Mieście Szadek – III etap”. Z treści wyżej wskazanej uchwały wynika, że spłata pożyczki nastąpi w 2024 roku z dochodów Gminy z tytułu płatności ze środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Spłata odsetek nastąpi z dochodów własnych Gminy z wpływów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Działaniem swym Rada Gminy i Miasta Szadek wypełniła dyspozycję normy zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Radę Gminy i Miasta Szadek limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.220.000,00 zł.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Szadek (*ze zmianami dokonanyymi do dnia 26 kwietnia 2023 roku*) wynika, że w latach 2023-2033, zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W latach 2024-2033 prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, zakładając osiągnięcie w każdym roku tzw. nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2023 roku Gmina i Miasto Szadek prognozują dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (tzw. deficyt operacyjny) na poziomie 287.186,17 zł, przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych oraz wolnych środków z lat ubiegłych, zatem zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje,

że wprowadzić przepisy dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce takie działanie jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i świadczy o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie kwoty długu wielkości, Gmina i Miasto Szadek wykazała, że w latach 2023-2033 (w tym w 2024 roku, w którym nastąpi spłata pożyczki) obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując Skład Orzekający podkreśla, że wskazane w wieloletniej prognozie finansowej wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji przez Gminę i Miasto Szadek dochodów (*w tym dochodów bieżących, jak i majątkowych - uzyskanie refundacji ze środków budżetu UE*), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżek operacyjnych*).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Tomasz Karwicki