Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Marszałek; RIO
dnia 20 czerwca 2025 r.

Uchwała Nr SO.8.4010.55.2025
z dnia 18 czerwca 2025 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek
Członkowie: Renata Konowałek
Anna Krzymińska

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 2025 r. poz. 7), w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), po rozpoznaniu przedłożonego w dniu 2 czerwca 2025 roku przez Wójta Gminy Niechanowo wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań ze środków unijnych w wysokości **5.000.000,00 zł** wyraża

opinię pozytywną

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

Pismem z dnia 2 czerwca 2025 roku, Wójt Gminy Niechanowo wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań ze środków unijnych w wysokości 5.000.000,00 zł. Pożyczka zostanie przeznaczona na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żelazkowo" oraz „Modernizacja stacji uzdatniania wody (SUW) w Niechanowie w ramach realizacji operacji pn. "Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na obszarze Gminy Niechanowo" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Spłata pożyczki w całości nastąpi po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej.

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

W uchwale budżetowej na 2025 rok, po zmianach wprowadzonych zarządzeniem Nr 50/2025 Wójta Gminy Niechanowo z dnia 6 czerwca 2025 r., zaplanowano dochody budżetu w wysokości 56.576.453,32 zł oraz wydatki budżetu w wysokości 58.005.558,31 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi zatem 1.429.104,99 zł. W budżecie zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 21.497.439,83 zł, w tym wydatki na zadania wskazane we wniosku w kwocie 5.000.000,00 zł. W budżecie zaplanowane zostały przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 3.296.937,98 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 wysokości 93.956,09 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§ 903/

w wysokości 5.000.000,00, a także rozchody budżetu na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 1.961.789,08 zł., spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 5.000.000,00 zł.

W postanowieniu § 11 uchwały budżetowej, upoważniono Wójta Gminy Niechanowo do zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt.1-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 8.896.937,98 zł.

W dniu 26 maja 2025 roku Rada Gminy Niechanowo podjęła uchwałę Nr XIV.82.2025 w sprawie zaciągnięcia pożyczki płatniczej na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Żelazkowo" oraz „Modernizacja stacji uzdatniania wody (SUW) w Niechanowie w ramach realizacji operacji pn. "Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na obszarze Gminy Niechanowo".
Z treści dokumentów załączonych do wniosku wynika, że spłata pożyczki nastąpi w 2025 r.

Zadłużenie Gminy wg sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosło 4.880.994,65 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechanowo (po zmianach dokonanych w dniu 17 czerwca 2025 roku zarządzeniem Nr 52/2025 Wójta Gminy Niechanowo), Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w 2025 roku kształtować będzie się następująco:

Rok	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) (poz. 8.1 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (poz. 8.3.1 WPF) – w %
2025	6,40	13,70

Z powyższego wynika, że w 2025 roku poziom spłat zobowiązań Gminy Niechanowo kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego limitu wyliczonego w oparciu o przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/Aleksandra Marszałek

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