Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 20 lipca 2023 r.

Uchwała nr SO – 2/0950/119/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 lipca 2023 r.

w sprawie możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Wymiana i doposażenie w nowe elementy placu zabaw przy Zbiorniku Wodnym Murowaniec" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku, ze zm., w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak,

Członkowie: Barbara Dymkowska,

Agnieszka Ząbczyńska,

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 Burmistrza Gminy Koźminek wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „*Wymiana i doposażenie w nowe elementy placu zabaw przy Zbiorniku Wodnym Murowaniec*" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 do kwoty 99.257,00 zł wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Koźminek pismem z dnia 7 lipca 2023 r. znak: RF 3022.1.2023, doręczonym tut. Izbie w dniu 7 lipca 2023 r., wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „*Wymiana i doposażenie w nowe elementy placu zabaw przy Zbiorniku Wodnym Murowaniec*" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 do kwoty 99.257,00 zł.

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

W budżecie Gminy Koźminek na 2023 rok, po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr LXV/417/2023 Rady Miejskiej Gminy Koźminek z dnia 29 czerwca 2023 r,. zaplanowane zostały dochody w wysokości 43.717.732,09 zł oraz wydatki w wysokości 48.654.779,75 zł.

Deficyt budżetu w kwocie 4.937.047,66 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 99.257,00 zł, przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.025.890,09 zł oraz przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy w kwocie 811.900,57 zł.

W budżecie po zmianach dokonanych uchwałą Nr LXV/417/2023 zaplanowano przychody budżetu w łącznej wysokości 6.509.954,06 zł, w tym:

- przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 903) w kwocie 99.257,00 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 kwocie 605.238,57 zł;
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 206.662,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 5.082.796,49 zł;
- przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych (§ 951) w kwocie 16.000,00 zł;
- przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 500.000,00 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano ogółem w wysokości 1.572.906,40 zł, w tym:

- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.506.304,40 zł,
- spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 66.602,00 zł.

W dniu 29 czerwca 2023 roku, Rada Miejska Gminy Koźminek podjęła uchwałą Nr LXV/415/2023 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „*Wymiana i doposażenie w nowe elementy placu zabaw przy Zbiorniku Wodnym Murowaniec*” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 do kwoty 99.257,00 zł.

Pożyczkę planuje się zaciągnąć w roku 2023, a spłata nastąpi, zgodnie z postanowieniem § 3 ww. uchwały, po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej. Z tabeli kredytowej załączonej do wniosku wynika, że spłata opiniowanej pożyczki nastąpi w 2024 roku.

W budżecie Gminy Koźminek zaplanowano zadanie majątkowe pn. „*Wymiana i doposażenie w nowe elementy placu zabaw przy Zbiorniku Wodnym Murowaniec*” w dziale 630, rozdział 63003 w § 6058 w kwocie 99.257,00 zł. oraz w § 6050 w kwocie 10.000,00 zł i § 6059 w kwocie 56.734,27 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że zobowiązania Gminy Koźminek z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 6.228.906,40 zł. Po zaciągnięciu opiniowanej pożyczki oraz planowanych w budżecie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 500.00,00 zł oraz po dokonaniu spłat rat kredytów i pożyczek w wysokości 1.572.906,40 zł, dług Gminy Koźminek na dzień 31.12.2023 r. wyniesie 5.255.257,00 zł.

Z analizy posiadanych przez tut. Izbę dokumentów, w tym uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2023-2032, po zmianach dokonanych uchwałą LXV/416/2023 Rady Miejskiej Gminy Koźminek z dnia 29 czerwca 2023 r. oraz danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2022 r., Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2024 kształtować się będzie w sposób następujący:

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 zał. Nr 1 do WPF)	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 zał. Nr 1 do WPF)
2023	6,89	18,80
2024	4,98	16,64

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2023-2024 prognozowana spłata zobowiązań Gminy Koźminek z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań nie powinna przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Powyższa relacja zostanie zachowana w przypadku osiągnięcia w poszczególnych latach (2023 – 2024) prognozowanych dochodów oraz w sytuacji, gdy w okresie tym nie wzrośnie w sposób znaczący zadłużenie Gminy.

Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywanie korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania. W

przypadku nieosiągnięcia w danych latach zakładanych dochodów budżetu oraz wzrostu zadłużenia konieczna będzie weryfikacja przyszłych potrzeb pożyczkowych (kredytowych) Jednostki, bądź terminów spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tak, żeby zostały zachowane wymogi z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej pożyczki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrozi realizacji zadań publicznych przez Gminę Koźminek w latach 2023-2024, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Koźminek na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźminek na lata 2023-2032 (po zmianach) 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.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraża opinię, że Gmina Koźminek ma możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie do kwoty 99.257,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Łuczak

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