

Uchwała Nr II/ 51 /2024
z dnia 8 kwietnia 2024 roku
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
w sprawie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz.305) po rozpatrzeniu wniosku Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów z dnia 26 marca 2024 w sprawie możliwości spłaty pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Łukasz Szczepanik – przewodniczący
2. Paweł Dobrzyński – członek
3. Magdalena Budziarek – członek

uchwała, co następuje :

Opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Żarnów pożyczki krótkoterminowej z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie dwóch zadań: 1) Przebudowa drogi gminnej Marcinków – Myślibórz – Ruszenice Nr 107355 E - Etap II i III; 2) Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Klew nr ew. dz. 184 realizowanych z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014- 2020 do kwoty 1.493.621,00 zł. (słownie: jeden milion czterysta dziewięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dwadzieścia jeden złotych), zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów nr 0050/27/2024 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie dwóch zadań: 1) Przebudowa drogi gminnej Marcinków – Myślibórz – Ruszenice Nr 107355 E - Etap II i III; 2) Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Klew nr ew. dz. 184 realizowanych z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014- 2020.

Uzasadnienie

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały poprzedzona została analizą dokumentów będących w posiadaniu Izby na dzień wydania niniejszej opinii, w szczególności danych wynikających z uchwały budżetowej Gminy Żarnów na 2024 rok oraz uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żarnów na lata 2024- 2033, ze zmianami oraz prognozy kwoty długu stanowiącej element wieloletniej prognozy finansowej, jak również danych znajdujących się w rejestrach Izby.

Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów zarządzeniem nr 0050/27/2024 z dnia 22 marca 2024 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie dwóch zadań: 1) Przebudowa drogi gminnej Marcinków – Myślibórz – Ruszenice Nr 107355 E - Etap II i III; 2) Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Klew nr ew. dz. 184 realizowanych z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014- 2020 postanowił zaciągnąć pożyczkę do kwoty 1.493.621,00 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego: 1) Przebudowa drogi gminnej Marcinków – Myślibórz – Ruszenice Nr 107355 E - Etap II i III; 2) Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Klew nr ew. dz. 184. W przedmiotowym zarządzeniu wskazano, że źródłem spłaty zaciągniętej pożyczki będą wpływy pomocy przyznanej przez samorząd Województwa Łódzkiego w ramach działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” poddziałania: „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” realizowanej w ramach operacji „Budowa i modernizacja dróg lokalnych” objętej PROW na lata 2014-2020. Spłata pożyczki planowana jest na 2024 r.

Sytuacja finansowa Gminy, a także ogólna kwota dochodów budżetu na 2024 rok, jak również Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wskazuje, że Gmina nie powinna mieć kłopotów ze spłatą zaciągniętej pożyczki, zaś spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętych wcześniej kredytów i pożyczek nie zagrozi realizacji obligatoryjnych zadań własnych Gminy oraz jej zleconych. Zgodnie z aktualną Wieloletnią Prognozą Finansowa Gminy spłata pożyczki ma mieć miejsce w 2024 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2024-2033 łączna kwota zobowiązań przypadająca w danym roku budżetowym do planowanych dochodów ogółem nie przekracza średniej arytmetycznej obciążenia dochodów budżetu powiatu związanych z obsługą długu, co pozostaje w zgodności z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku 2024 zaplanowano spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.784.676,56 zł.

Należy zauważyć, że wyliczenie wskaźników i możliwości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek nastąpiło przy założeniu osiągnięcia w latach 2026-2033 nadwyżki budżetowej.

Planowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2024 roku wynosi 4.649.041,99 zł i jest zgodna na gruncie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Stan obecny i prognozowany pozwala wydać opinię jak sformułowano w sentencji.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawa z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz.2500) – w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego – Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby w świetle zmian w ustawie o finansach publicznych służby finansowe Gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągnięcia 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 brzmieniu przewidzianym odpowiednio: dla okresu przejściowego (2020-2025) oraz od roku 2026 do końca okresu objętego prognozą kwoty długu.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.