

Uchwała Nr SO-12/0950/81/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 czerwca 2023 roku

w sprawie: wydania na wniosek pożyczkobiorcy opinii o możliwości spłaty pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach inicjatywy JESSICA II.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 lutego 2023 r. (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Bekąła

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 2022 r., poz. 1668 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 poz. 1634 ze zm.), po rozpoznaniu wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości: 2.600.000,00 zł przez Gminę Poniec wyraża:

opinię pozytywną
o możliwości spłaty pożyczki.

UZASADNIENIE

Burmistrz Gminy Poniec pismem z dnia 01 czerwca 2023 r. (doręczonym tut. Izbie w dniu 01 czerwca 2023 r.) wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki w wysokości 2.600.000,00 zł z Banku Gospodarstwa Krajowego w ramach inicjatywy JESSICA II na realizację projektu inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynków oświatowych w Poniecu”.

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

W uchwale budżetowej na 2023 r. (po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr XLVII/386/2023 z dnia 31 maja 2023 r.) ustalone zostały dochody w kwocie 45.033.631,61 zł oraz wydatki w kwocie 54.329.138,33 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 9.295.506,72 zł i ma zostać sfinansowany przychodami 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 oraz 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, przychodami z tytułu pożyczek i kredytów oraz z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 10.033.006,72 zł w tym z tytułu:

- 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 w kwocie 132.214,35 zł;
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 354.559,54 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.437.447,54 zł;
- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 6.108.785,29 zł.

Rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 737.500,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów krajowych.

O zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki Rada zdecydowała uchwałą Nr XLVI/384/2023 z dnia 12 maja 2023 roku. Z postanowień w/w uchwały wynika, że Rada planuje zaciągnąć pożyczkę w wysokości 2.600.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynków oświatowych w Poniecu”.

W uchwale budżetowej na 2023 rok (po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XLVII/386/2023 z dnia 31 maja 2023 r.) zaplanowano wydatki majątkowe w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w rozdziale:

- 80101 „Szkoły podstawowe” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 6.070.285,29 zł,
- 80104 „Przedszkola” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 77.000,00 zł.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2023 - 2043 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII/385/2023 z dnia 31 maja 2023 r.) zostały zaplanowane zadania:

- w poz. 1.3.2.5 pn. „Przebudowa budynków oświatowych w Poniecu (80101) – poprawa warunków edukacyjnych” – okres realizacji 2022-2024; łączne nakłady określono w kwocie 6.338.937,70 zł, w tym w roku 2023 - 2.561.500,00 zł i 2024 – 3.777.437,70 zł,
- w poz. 1.3.2.6 „Przebudowa budynków oświatowych w Poniecu (80104) – poprawa warunków edukacyjnych” – okres realizacji 2022-2024; łączne nakłady określono w kwocie 507.062,30 zł, w tym w roku 2023 -77.000,00 zł i w roku 2024 - 430.062,30 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 5.227.956,26 zł. Uwzględniając planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki w 2023 roku (6.108.785,29 zł) oraz spłaty zobowiązań (737.500,00 zł) planowane zadłużenie na koniec 2023 r. wyniesie 10.599.241,55 zł.

Na podstawie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2023 - 2043 oraz załączonych do wniosku materiałów, Skład Orzekający ustalił, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2023-2043, tj. w okresie spłaty zobowiązań, w tym odsetek, kształtować się będzie następująco:

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) (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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) (w %)
2023	3,37	18,73
2024	7,02	16,62
2025	3,30	14,04
2026	3,80	7,73
2027	3,75	6,98
2028	3,69	5,89
2029	2,89	4,95
2030	3,02	4,57
2031	3,13	6,18
2032	1,42	6,61
2033	1,02	6,86
2034	0,98	6,97
2035	0,95	7,03
2036	0,91	7,04
2037	0,88	6,98
2038	0,86	6,87
2039	0,83	6,68
2040	0,80	6,43
2041	0,78	6,10
2042	0,75	5,69
2043	0,24	5,20

Spłata pożyczki wraz z odsetkami nastąpi w latach 2024-2043.

W oparciu o zamieszczone dane, Skład Orzekający wyraża opinię, że w latach 2023-2043 spłata zobowiązań Gminy Poniec z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Oceniając natomiast wpływ opiniowanej pożyczki na realizację zadań publicznych, Skład Orzekający uznał, że jej zaciągnięcie nie zagrazi realizacji zadań publicznych przez Gminę Poniec w roku 2023 i latach następnych, pod warunkiem osiągnięcia - w poszczególnych latach - prognozowanych w uchwale budżetowej Gminy Poniec na 2023 rok (po zmianach) oraz w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Poniec na lata 2023-2043 (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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Danuta Szczepańska

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