

UCHWAŁA Nr RIO.II-00313-43/2023

z dnia 1 grudnia 2023 r.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości spłaty przez gminę Wasilków kredytu długoterminowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 91 ust. 2 pkt 1 w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 7/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 lipca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących

Skład Orzekający w osobach:

Marcin Tyniewicki	- przewodniczący
Paweł Gałko	- członek
Ewa Lotko	- członek

opiniuje pozytywnie

możliwość spłaty przez gminę Wasilków kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 4.662.683 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

UZASADNIENIE

Burmistrz Wasilkowa na podstawie wniosku z dnia 9 listopada 2023 r. (FN.3031.15.2023.JK) zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w łącznej wysokości 4.662.683 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W szczególności kredyt ten ma służyć finansowaniu następujących zadań zgodnie z podpisanymi umowami:

- 1) nr UDA-RPPD.08.04.02-20-0016/22-00 o dofinansowanie projektu pn. „Wasilkowskie Centrum Seniora” w kwocie 2.106.000 zł;
- 2) nr UDA-RPPD.05.04.01-20-0068/23-00 o dofinansowanie projektu pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego w Wasilkowie” - Etap II w kwocie 1.676.173 zł;
- 3) UDA-RPPD.06.03.00-20-0042/23-00 o dofinansowanie projektu pn. „Zielony Wasilków” w kwocie 323.880 zł;
- 4) UDA-RPPD.08.06.00-20-0635/23-00 o dofinansowanie projektu pn. „Utworzenie placu zabaw nad zalewem w Wasilkowie” w kwocie 556.630 zł.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c i pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) w zakresie wyłącznej kompetencji rady gminy/miejskiej do zaciągania kredytów i pożyczek długoterminowych oraz określania wysokości sumy, do której burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania;
 - b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm., powoływana dalej także jako u.f.p.), ustanawiającego obowiązek umieszczania w uchwale budżetowej limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 u.f.p.;

- c) art. 91 ust. 1 u.f.p., ustanawiającego zakaz przekraczania łącznej kwoty zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego (JST);
 - d) art. 212 ust. 2 pkt 1 u.f.p. określającego kompetencje organu stanowiącego JST do upoważnienia organu wykonawczego w uchwale budżetowej do zaciągania kredytów i pożyczek;
 - e) art. 243 ust. 1 u.f.p. (z uwzględnieniem przepisów wynikających z ustaw szczególnych) w zakresie przestrzegania stosunku łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem do planowanych dochodów bieżących, w relacji do średniej arytmetycznej obliczonych dla ostatnich siedmiu lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów bieżących budżetu;
- 2) bieżącą i prognozowaną sytuację finansową gminy Wasilków wynikającą z:
- a) uchwały Nr LXVII/560/22 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków na lata 2022-2037 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego roku budżetowego);
 - b) uchwały Nr LXVII/561/22 Rady Miejskiej w Wasilkowie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wasilków na rok 2023 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w trakcie bieżącego roku budżetowego).

W związku z przedmiotowym kredytem Burmistrz Wasilkowa w dniu 9 listopada br. wydał zarządzenie Nr 846/2023, w którym określił, że spłata przedmiotowego kredytu nastąpi w 2024 r. poprzez refundację poniesionych wydatków na wskazane wyżej zadania.

Łączna wartość opiniowanego kredytu mieści się w kwocie limitu zobowiązań określonego w §9 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej w Wasilkowie Nr LXXX/642/23 z dnia 30 października 2023 r. w sprawie zmian budżetu gminy na 2023 rok, a w świetle uchwały budżetowej Burmistrz posiada upoważnienie Rady Miejskiej do zaciągnięcia tego zobowiązania.

W związku z powyższym Skład Orzekający stwierdza, że z formalno-prawnego punktu widzenia zostały spełnione wszystkie przesłanki uprawniające do podjęcia czynności zaciągnięcia przedmiotowej zobowiązania.

Zgodnie z obowiązującą Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Wasilków na lata 2023-2040 (*powoływana dalej również jako WPF*) opiniowany kredyt długoterminowy będzie miał wpływ na wzrost zadłużenia jednostki. Na koniec bieżącego roku wyniesie ono 39.478.205,39 zł i stanowić będzie 35,52% planowanych dochodów ogółem, a w odniesieniu do dochodów bieżących – 46,57%.

Generalnie dla oceny możliwości spłaty zaciąganych przez JST zobowiązań dłużnych w świetle obowiązującego prawa kluczowe znaczenie ma przestrzeganie relacji uregulowanej w art. 243 ust. 1 u.f.p. Przepis ten stanowi o tzw. indywidualnym wskaźniku spłaty zobowiązań, określającym stosunek wielkości spłat zaciągniętych zobowiązań wraz kosztami ich obsługi w danym roku budżetowym do dochodów bieżących (relacja z lewej strony nierówności), który jest odnoszony do dopuszczalnego wskaźnika spłat ustalanego z uwzględnieniem siedmiu poprzednich lat budżetowych oraz z uwzględnieniem nadwyżek operacyjnych za ten okres (relacja z prawej strony nierówności).

Zauważyć przy tym należy, że na podstawie ust. 3 powoływanego artykułu opiniowany kredyt nie będzie oddziaływał na wartość wskaźnika spłat zobowiązań, ponieważ zostanie on wyłączony z lewej strony wskazanej relacji, a dokładnie rzecz biorąc nie będzie uwzględniany w kwocie rozchodów jednostki w 2024 r. Fakt ten ma odzwierciedlenie w poz. 5.1.1.1 dla roku 2024 r. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wasilków. Co istotne wyłączenie to ma zastosowanie w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu projektu/zadania i otrzymaniu refundacji środków. W związku z tym spłata kredytu powinna nastąpić w tym okresie.

Uwzględniając powyższe, zgodnie z WPF w 2024 r. wskaźnik spłaty zobowiązań wyniesie 5,96%, wobec jego prawnie dopuszczalnego maksymalnego poziomu wynoszącego 12,67% (prawa strona relacji w oparciu o dane za III kwartał roku poprzedzającego rok budżetowy).

Reasumując Skład Orzekający stwierdził, że gmina Wasilków będzie miała możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w łącznej kwocie 4.662.683 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Aczkolwiek będzie to uwarunkowane otrzymaniem środków jako refundacji wydatków poniesionych na planowane do realizacji przez gminę zadania wskazane powyżej. Brak tej refundacji sprawi, że opiniowane zobowiązanie będzie musiało zostać spłacone ze środków własnych jednostki, co negatywnie wpłynie na kształtowanie się relacji określonej w art. 243 ust. 1 u.f.p.

Uwzględniając powyższe, stwierdzono jak w sentencji.

POUCZENIE

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy prawo do wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Marcin Tyniewicki