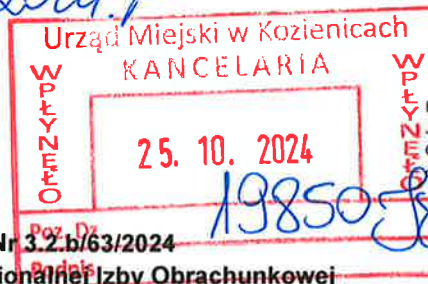


19850/2024.P



Elektronicznie podpisany przez:
Justyna Wróblewska; Regionalna Izba
Obrachunkowa w Warszawie
Dnia 25 października 2024 r.

UCHWAŁA Nr 3.2.b/63/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 października 2024 roku

2024-10-28

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Koźienice długoterminowej pożyczki.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 t.j.) oraz 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 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Justyna Wróblewska
Członkowie: Konrad Pachocki
Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie z uwagą możliwość spłaty przez Gminę Koźienice pożyczki długoterminowej w kwocie 15.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Koźienice w 2024 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 23 października 2024 roku Burmistrz Gminy Koźienice zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez gminę długoterminowej pożyczki w kwocie 15.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Koźienice w 2024 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Gminy za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2024 oraz Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2024 roku;
- Uchwały Nr VI/64/2024 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koźienice na lata 2024-2036;
- Uchwały Nr VI/65/2024 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Gminy Koźienice na 2024 rok;
- Uchwały Nr VI/45/2024 Rady Miejskiej w Koźienicach z dnia 29 sierpnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki;

pozytywnie z uwagą opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Koźienice długoterminowej pożyczki w kwocie 15.000.000,00 zł przeznaczonej na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, Skład Orzekający stwierdził:

W dniu 29 sierpnia 2024 roku Rada Miejska w Koźienicach podjęła Uchwałę Nr VI/45/2024 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Koźienice w 2024 roku oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek. Zgodnie z wnioskiem o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki, jej spłata

nastąpi w latach 2032 – 2036, a źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne lub przychody budżetu. Z przedłożonych dokumentów wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z uchwałą budżetową na 2024 r., po zmianach – uchwała Nr VI/65/2024 Rady Miejskiej w Kozienicach z dnia 23 września 2024 - budżet Gminy Kozienice zamyka się planowanym deficytem w kwocie 15.596.805,00 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami w wysokości 243.869.703,09 zł i wydatkami ustalonymi w kwocie 259.466.508,09 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miejska w Kozienicach wskazała przychody pochodzące z tytułu: niewykorzystanych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 126.576,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 809.229,00 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek w kwocie 14.661.000,00 zł. Jednocześnie łączna kwota przychodów wynosi 15.935.805,00 zł, natomiast planowana kwota rozchodów – 339.000,00 zł. Tym samym opiniowana pożyczka mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2024 rok.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gmina za okres od początku roku do 30 czerwca 2024 r., dochody wykonano na poziomie 48,67% planu rocznego po zmianach, natomiast wydatki zrealizowano na poziomie 46,69% wielkości planowanych na 2024 rok. Jednocześnie ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 r. wynika, że Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w łącznej kwocie 50.951.26,08 zł, co stanowiło 20,84% dochodów planowanych. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniu Gmina była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi w kwocie 7.472,96 zł.

Według obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kozienice na lata 2024 – 2036, planowana kwota długu Gminy na koniec 2024 roku wyniesie 65.774.283,12 zł, co stanowić będzie 26,97% planowanych dochodów ogółem. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty ww. pożyczki, tj. w latach 2032 – 2036, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w latach 2030 i 2031 prognozowane obciążenie budżetu Gminy spłatami długu wraz z kosztami jego obsługi ustalone w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy, kształtuje się w okolicach dopuszczalnego wskaźnika, wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych i wynosi odpowiednio w 2030 roku 0,0533 przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,0569 (różnica: 0,0036), a w 2031 roku 0,0434 przy wskaźniku dopuszczalnym wynoszącym 0,0531 (różnica: 0,0097).

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia, iż realizacja dochodów Gminy będzie przebiegać na poziomie kwot ujętych w tej prognozie. Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak wyżej.