

UCHWAŁA NR 51.64.2.2023

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 20 lutego 2023 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Malechowo

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), w związku z 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), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | – Przewodniczący |
| 2. Jolanta Kuźmicka | – Członek |
| 3. Marcin Binaś | – Członek |

po rozpatrzeniu wniosku Wójta Gminy Malechowo o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2024-2025 pożyczki w kwocie 2 482 822 zł (słownie: dwa miliony czterysta osiemdziesiąt dwa tysiące osiemset dwadzieścia dwa złote) zaciąganej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego; „Rozbudowa systemu uzdatniania wody i sieci kanalizacyjnej w Gminie Malechowo” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, postanawia:

pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki w latach 2024-2025 na warunkach określonych we wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Malechowo wnioskiem z dnia 2 lutego 2023 r., który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w tym samym dniu, zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty w latach 2024-2025 zaciąganej przez Gminę Malechowo długoterminowej pożyczki w kwocie 2 482 822 zł. Z przedmiotowego wniosku (wraz z załącznikami) wynika, że pożyczka zaciągana jest na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa systemu uzdatniania wody i sieci kanalizacyjnej w Gminie Malechowo” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

We wniosku określono następujące warunki przyjęte do zaciągnięcia pożyczki, które zostały uwzględnione przy wydaniu niniejszej opinii:

1. Termin przekazania jednostce pożyczki: w 2023 r. - 1 232 800 zł i w 2024 r.- 1 250 022 zł.
2. Dane dotyczące spłaty zaciąganego zobowiązania w kwocie 2 482 822 zł:
 - termin spłaty rat pożyczki 2024 r. – 1 232 800 zł i 2025 r. – 1 250 022 zł,
 - termin i kwota odsetek: 2023 r.- 2 300,15 zł, 2024 r. – 8 714,11 zł i 2025 r. – 3 551,12 zł

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy materiałów, dających podstawę prawną do zaciągnięcia pożyczki oraz dokumentów świadczących o sytuacji finansowej Gminy Malechowo, wynikającej z analizy prognozy dochodów w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki oraz obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przedmiotowa pożyczka zaciągana jest na podstawie uchwały Rady Gminy Malechowo z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020¹. Przyjęta we wniosku

¹ Uchwała Nr XLIX/362/2023 Rady Gminy Malechowo z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

o wydanie opinii kwota dotycząca przychodów z przedmiotowej pożyczki znajduje odzwierciedlenie (mieści się) w wartościach zaplanowanych w budżecie Gminy Malechowo², w tym w ustalonych limitach³, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, także w wartościach (przychody, rozchody i wydatki – odsetki) przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Malechowo na lata 2023-2034⁴.

Na podstawie prognozy kwoty długu stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malechowo uwzględniającej spłatę dotychczas zaciągniętych jak i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w tym spłatę zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii Skład Orzekający stwierdził, iż prognoza prawidłowo określa kwotę długu oraz wskazuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w całym okresie objętym prognozą.

Z powyższych względów, jak również uwzględniając prognozowane dochody i wydatki, oraz wskazany harmonogram spłat zaciągniętych zobowiązań Skład Orzekający uznał, iż zaciągnięcie zobowiązania będącego przedmiotem opinii nie zagraża realizacji zadań publicznych realizowanych przez Gminę Malechowo

Prognozowane obciążenie budżetu spłatą zaciąganej pożyczki wraz z odsetkami w latach 2023-2025 (w tym rat kapitałowych w latach 2024-2025 r.) należy uznać za dopuszczalne, przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji przez Gminę dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych (w tym ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych - tym samym Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty opiniowanej pożyczki.

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

² Uchwała Nr XLVIII/341/2022 Rady Gminy Malechowo z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malechowo na rok 2023 z uwzględnieniem zmiany wynikającej z uchwały Nr XLIX/360/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malechowo na 2023 rok

³ Uchwała Nr XLVIII/341/2022 Rady Gminy Malechowo z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malechowo na rok 2023 z uwzględnieniem zmiany wynikającej z uchwały Nr XLIX/360/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Malechowo na 2023 rok

⁴ Uchwała Nr XLVIII/342/2022 Rady Gminy Malechowo z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malechowo na lata 2023-2034 z uwzględnieniem zmiany wynikającej z uchwały Nr XLIX/361/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Malechowo na lata 2023-2034