

Uchwała Nr V/208/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 4 października 2021 roku

**w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej
przez Związek Gmin Regionu Kutnowskiego**

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) i art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty pożyczki krótkoterminowej zaciąganej przez Związek Gmin Regionu Kutnowskiego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w wysokości 1.751.429,00 zł (słownie: milion siedemset pięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta dwadzieścia dziewięć złotych zero groszy) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Związku Gmin Regionu Kutnowskiego”.

Uzasadnienie

W dniu 29 września 2021 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynął wniosek Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 29 września 2021 roku, znak: ZGRK.3022.1.2021 o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki krótkoterminowej z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW projektu pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Związku Gmin Regionu Kutnowskiego” w wysokości 1.751.429,00 zł (słownie: milion siedemset pięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta dwadzieścia dziewięć złotych zero groszy), zgodnie z uchwałą Nr XIII/49/2021 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 28 września 2021 roku.

Opinia Składu Orzekającego, wyrażona w sentencji niniejszej uchwały, poprzedzona została analizą:

- uchwały nr X/36/2021 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Związku Gmin Regionu Kutnowskiego

na 2021 rok, w szczególności w zakresie limitów zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami), z uwzględnieniem zmian na dzień podjęcia niniejszej uchwały,

- uchwały nr X/37/2021 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego z dnia 69 stycznia 2021 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej ZGRK na lata 2021-2024, z uwzględnieniem zmian na dzień podjęcia niniejszej uchwały,
- uchwały nr XIII/49/2021 Zgromadzenia Związku Gmin Regionu Kutnowskiego o z dnia 28 września 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW 2014-2020.

Uchwałą nr XIII/49/2021 z dnia 28 września 2021 roku Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Kutnowskiego postanowiło zaciągnąć pożyczkę na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w wysokości 1.751.429,00 zł (słownie: milion siedemset pięćdziesiąt jeden tysięcy czterysta dwadzieścia dziewięć złotych zero groszy). Z treści uchwały wynika, że przedmiotowa pożyczka będzie przeznaczona na realizację zadania pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w Związku Gmin Regionu Kutnowskiego”. Źródłem finansowania pożyczki będą środki przekazane przez Agencję Płatniczą tytułem zwrotu kosztów kwalifikowanych poniesionych przez pożyczkobiorcę.

Działaniem swym Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Kutnowskiego wypełniło dyspozycję normy zawartej w art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach, zgodnie z którą jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, bowiem zaciągana pożyczka mieści się w ustalonym przez Zgromadzenie Związku Gmin Regionu Kutnowskiego limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie.

Z prognozy Związku Gmin Regionu Kutnowskiego (ze zmianami dokonanymi do dnia 28 września 2021 roku) wynika, że w latach 2021-2024, zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 tejże ustawy. Uchwała budżetowa Związku na 2021 roku wykazuje tzw. deficyt operacyjny (planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących) w wysokości – 73.662,77 zł, który zostanie pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych. W roku 2022 dochody bieżące zaplanowano w wysokości wyższej od wydatków bieżących, zakładając osiągnięcie tzw. nadwyżki operacyjnej budżetu, natomiast w latach 2023-2024 zakłada się, że dochody bieżące będą równe planowanym wydatkom bieżącym.

Z uwagi na fakt, że zaciągana pożyczka na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 jest pożyczką krótkoterminową i ma zostać spłacona w 2021 roku, kwota pożyczki nie została zaplanowana po stronie przychodowej oraz rozchodowej budżetu Związku na rok 2021. W efekcie przedmiotowa pożyczka, przy założeniu, że Związek Gmin Regionu Kutnowskiego otrzyma w odpowiedniej wysokości środki planowane tytułem refundacji poniesionych wydatków, nie ma wpływu na wysokość obciążenia budżetów Związku spłatami rat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych w roku 2021 oraz w latach następnych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska