



Uchwała Nr 4200/IV/46/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Mikołowski pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 500.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Powiat Mikołowski pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 500.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Mikołowski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową powiatu w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Rady Powiatu Mikołowskiego Nr XIV/091/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego. Zgodnie z uchwałą, pożyczka przeznaczona zostanie na zakup i montaż windy osobowej wraz z robotami budowlanymi towarzyszącymi w budynku Starostwa Powiatowego w Mikołowie. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne powiatu z udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych. Spłatę pożyczki planuje się w ciągu 10 lat, od 2021 do 2030 roku.

Opinia o możliwości spłaty pożyczki została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Powiatu Mikołowskiego, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2020 rok zakłada:

- dochody w wysokości 118.502.549,10 zł,
- wydatki w wysokości 124.586.269,10 zł,

- przychody w wysokości 8.690.000,00 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych 8.000.000,00 zł, z pożyczki 500.000,00 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 190.000,00 zł,
- rozchody w wysokości 2.606.280,00 zł związane ze spłatą pożyczek w kwocie 156.280,00 zł oraz wykupem obligacji komunalnych w kwocie 2.450.000,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XIV/089/2019 Rady Powiatu Mikołowskiego z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Powiatu Mikołowskiego na rok 2020, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na kwotę 500.000 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Powiatu Mikołowskiego podjęła Uchwałę Nr XIV/088/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mikołowskiego na okres od 2020 do 2032 roku. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych jeszcze do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w latach 2020-2022 budżet powiatu mogą obciążyć potencjalne spłaty wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku planowane obciążenie spłatą długu jest wyższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Dla Powiatu Mikołowskiego obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanej pożyczki kształtuje się następująco:

- w 2021 roku wynosić ma 3,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,46%,
- w 2022 roku 3,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,39%,
- w 2023 roku 3,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,72%,
- w 2024 roku 3,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,08%,
- w 2025 roku 3,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,92%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2039 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Powiatu Mikołowskiego, w latach 2026-2030 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 3,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,97%.

- w 2027 roku 3,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,77%.
- w 2028 roku 3,11% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,02%.
- w 2029 roku 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,00%.
- w 2030 roku 2,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,99%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Powiatu Mikołowskiego w okresie 2021-2030, na który przypada spłata zaciąganej pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, w szczególności dotyczących poziomu uzyskiwanych dochodów bieżących budżetu, sytuacja finansowa Powiatu Mikołowskiego może ulec zmianie.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga