



Uchwała Nr 4200/I/55/2021

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 marca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Skoczów pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 857.589,00 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.) I 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 **Gminę Skoczów** pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 857.589,00 zł.

§ 2.

Uchyla się uchwałę II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr 4200/II/156/2019 z dnia 15 października 2019 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Skoczów pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 857.589,00 zł.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Skoczów została wydana na wniosek Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 1 marca 2021 roku w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Rady Miejskiej Skoczowa Nr X/105/2019 z dnia 18 września 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach zmieniona uchwałą Rady

Miejskiej Skoczowa Nr XXIII/273/2021 z dnia 17 lutego 2021 roku. Zgodnie ze zmienioną uchwałą pożyczka w kwocie 857.589,00 zł zostanie zaciągnięta w 2021 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na „Termomodernizację budynku Centrum Edukacji Ekologicznej przy ul. Rynek 3 w Skoczowie” w ramach zadania inwestycyjnego pn. ”Ochrona obszarów nadwodnych poprzez wykorzystanie lokalnych zasobów przyrodniczych wraz z kampanią informacyjno-edukacyjną w gminie Skoczów” . Spłata pożyczki, zgodnie ze złożonym wnioskiem, przypadać będzie na lata 2021-2025 według następującego harmonogramu:

- 2021 rok – kwota 53.000 zł,
- 2022 rok – kwota 212.000 zł,
- 2023 rok – kwota 221.000 zł,
- 2024 rok – kwota 248.000 zł,
- 2025 rok – kwota 123.589 zł.

Źródłem spłaty przedmiotowej pożyczki będą dochody własne Gminy Skoczów w okresie 4 lat od zakończenia zadania tj. w latach 2021-2025.

Opinia o możliwości spłaty pożyczki została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Gminy Skoczów, w której wyniku ustalono, co następuje.

Budżet Gminy na 2021 rok, po zmianach zakłada:

- | | | |
|---------------------------|----------|--------------------|
| - dochody ogółem | w kwocie | 141.287.395,85 zł, |
| - przychody ogółem | w kwocie | 14.041.907,83 zł, |

w tym z tytułu:

- | | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------|
| - <i>wnioskowanej pożyczki</i> | <i>w kwocie</i> | <i>857.589,00 zł,</i> |
| - <i>wolnych środków</i> | <i>w kwocie</i> | <i>7.446.065,51 zł,</i> |
| - <i>nadwyżki z lat ubiegłych</i> | <i>w kwocie</i> | <i>5.738.253,32 zł,</i> |
| - wydatki ogółem | w kwocie | 152.787.289,68 zł, |
| - rozchody ogółem | w kwocie | 2.542.014,00 zł, |

w tym z tytułu:

- | | | |
|---------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| - <i>spłaty kredytów</i> | <i>w kwocie</i> | <i>369.462,00 zł,</i> |
| - <i>wykup papierów wartościowych</i> | <i>w kwocie</i> | <i>1.950.000,00 zł,</i> |
| - <i>spłaty pożyczek</i> | <i>w kwocie</i> | <i>222.552,00 zł.</i> |

Uchwała budżetowa Gminy Skoczów podjęta na 2021 rok wraz ze zmianami, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U.z 2021 r. poz. 305) określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 857.589,00 zł. Zaciągnięte zobowiązanie wyczerpuje ustalony limit.

Budżet na 2021 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego 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. Uchwalona wieloletnia prognoza finansowana przewiduje również zachowanie od 2022 roku zasady, według której planowane wydatki bieżące nie są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 powyższej ustawy.

Podstawą prognozowania wieloletniego w Gminie Skoczów jest uchwała Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXII/247/2020 dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skoczów na lata 2021-2032. W wieloletniej prognozie finansowej i jej zmianach zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanych do zaciągnięcia, w tym również pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia, jak również wykup wyemitowanych obligacji. Zgodnie z prognozą w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki budżet Gminy mogą obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia. Znajduje to odzwierciedlenie w prognozowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w prognozowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań oraz potencjalną spłatę poręczenia wraz z odsetkami.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uwzględniając regulacje zawarte w art. 9 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych zaciąganych lub emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i w art. 90 oraz innych długoterminowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę powyższych zobowiązań, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji oraz doliczonych na podstawie art. 244 ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego przez jednostkę związku, do planowanych dochodów bieżących budżetu, przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten w latach 2021-2025 wyliczony jest jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do

dochodów bieżących budżetu, po zastosowaniu pomniejszych dochodów i wydatków bieżących o tytuły, o których mowa w art. 243 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a i c ustawy o finansach publicznych. Przy obliczaniu powyższego wskaźnika zastosowanie mają również art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) oraz art. 79 ust. 2 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. z 2020 r. po.. 2400).

Z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Skoczów wynika, że w latach 2021-2025, tj. w okresie, w którym będzie następować zaciągnięcie i spłata pożyczki wraz z odsetkami – zostanie spełniona relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż w każdym roku objętym prognozą planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu Gminy w stosunku do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące – nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

Obciążenia te aktualnie wynoszą:

- w roku 2021 – 4,44%, przy dopuszczalnym wskaźniku 13,80%,
- w roku 2022 – 4,34%, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,03%,
- w roku 2023 – 4,37%, przy dopuszczalnym wskaźniku 6,68%,
- w roku 2024 – 3,94%, przy dopuszczalnym wskaźniku 5,59%,
- w roku 2025 – 3,62%, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,61%.

Planowana w 2021 roku łączna kwota długu Gminy aktualnie stanowi 10% jego planowanych dochodów budżetowych, jednak w obecnej sytuacji Skład zwraca uwagę, na trudne do przewidzenia skutki społeczno-gospodarcze epidemii COVID-19 i wskazuje na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania długiem jednostki samorządu terytorialnego, gdyż planowane do zaciągnięcia zobowiązania nie powinny zagrażać realizacji zadań publicznych.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

W związku z brakiem finalizacji w 2020 umowy na pożyczkę zaciąganą na podstawie uchwały Nr X/105/2019 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 18 września 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach Rada Miejska zdecydowała o podjęciu uchwały Nr XXIII/273/2021 z dnia 17 lutego 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska

i Gospodarki Wodnej w Katowicach oraz ubieganiu się przez Gminę o pożyczkę na zmienionych warunkach /przeniesienie kwoty pożyczki z 2020 roku na 2021 rok/, koniecznym było uchylene uchwały II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr 4200/II/156/2019 z dnia 15 października 2019 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Skoczów pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 857.589,00 zł.

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wniesione **w terminie 14 dni** od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący I Składu Orzekającego

Tadeusz Stawowczyk