



## **Uchwała Nr 4200/IV/58/2021**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 28 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 525.000,00 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 Miasto Sośnicowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 525.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie**

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez gminę Sośnicowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Nr XXXI/247/2021 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 10 marca 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Zgodnie z uchwałą, pożyczka w wysokości 525.000,00 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie zadania "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowanej w ramach Programu Ograniczenia Niskiej Emisji

dla Gminy Sośnicowice - etap IV: 2021 rok". Spłata pożyczki nastąpi w latach 2022-2026 z dochodów własnych gminy.

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

Budżet na 2021 rok (po dokonanych zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 66.522.240,02 zł,
- wydatki w wysokości 72.732.942,84 zł,
- przychody w wysokości 6.976.633,82 zł, w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.296.000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych 4.136.633,82 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 544.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 765.931,00 zł związane ze spłatą zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XXVIII/227/2020 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu gminy na 2021 rok, ustalono limit zobowiązań dla zaciąganych pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.296.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła Uchwałę Nr XXVIII/228/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2021-2030. W wieloletniej prognozie finansowej (po dokonanych zmianach) zostały uwzględnione spłaty zaciągniętych dotychczas zobowiązań oraz koszty ich obsługi, a także planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w tym pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla gminy Sośnicowice, w latach 2022-2026 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2022 roku wyniesie 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,05%,

- w 2023 roku 3,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,08%,
- w 2024 roku 2,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,44%,
- w 2025 roku 2,76% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,03%,
- w 2026 roku 2,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,64%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów gminy Sośnicowice w latach 2022-2026, na które przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji, ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań gminy Sośnicowice może ulec zmianie.

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

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**

**Krzysztof Róg**