



Uchwała Nr 4200/IV/85/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 21 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Bobrowniki pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 972.000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Sączowie - etap III”

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Bobrowniki pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 972.000,00 zł na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Sączowie - etap III”.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała nr XXIV/237/20 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 13 lipca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Sączowie - etap III”, zmieniona Uchwałą Rady Gminy Bobrowniki nr XXXVI/353/21 z dnia 27 maja 2021 r. Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 972.000,00 zł zostanie spłacona z dochodów budżetu gminy w latach 2022-2026.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 83.555.380,84 zł,
- wydatki w wysokości 96.699.359,34 zł,
- deficyt wynoszący - 13.143.978,50 zł
- przychody w wysokości 16.453.196,49 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.717.610,00 zł, z tytułu wolnych środków 787.695,39 zł, przychody 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 12.746.714,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 107.912,10 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 93.265,00 zł),
- rozchody w kwocie 3.309.217,99 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

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 wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale Nr XXXI/297/20 Rady Gminy Bobrowniki z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Gminy Bobrowniki na 2021 rok, po zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągania pożyczek na sfinansowanie deficytu budżetu gminy w wysokości 1.455.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Gminy Bobrowniki podjęła Uchwałą Nr XXI/296/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bobrowniki na lata 2021-2030. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Gmina nie udzielała 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.

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 Bobrowniki, w roku zaciągnięcia pożyczki oraz w każdym kolejnym roku do końca okresu jej spłaty, tj. w latach 2021-2026, 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 2021 roku wyniesie 1,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,52%,
- w 2022 roku wyniesie 4,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,00%,
- w 2023 roku wyniesie 4,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,00%,
- w 2024 roku wyniesie 4,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,56%,
- w 2025 roku wyniesie 4,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,19%,
- w 2026 roku wyniesie 4,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,69%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Gminy Bobrowniki 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 nieznanych, sytuacja finansowa Gminy Bobrowniki 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