



## Uchwała Nr 4200/IV/47/2023

### IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 marca 2023r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 5.500.000,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, 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 5.500.000,00 zł.

#### § 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### Uzasadnienie :

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Sośnicowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Rady Miejskiej w Sośnicowicach Nr LV/429/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w wysokości 5.500.000,00 zł zostanie przeznaczona na sfinansowanie zadania „Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej aglomeracji Sośnicowice – etap II”.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2024-2030 z dochodów własnych gminy.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 65.370.501,02 zł,
- wydatki w wysokości 78.561.497,20 zł,
- deficyt wynoszący - 13.190.996,18 zł,
- przychody w wysokości 14.383.532,18 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 6.175.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.069.431,10 zł, nadwyżki z lat ubiegłych 5.139.101,08 zł.),
- rozchody w kwocie 1.192.536,00 zł (w tym z tytułu wykupu innych papierów wartościowych 700.000,00 zł, z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów 492.536,00 zł).

Budżet na 2023 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Także w kolejnych latach wymóg ten ma zostać zachowany.

W uchwale Nr LV/432/2022 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu gminy na 2023 rok (po zmianach) ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek w wysokości 6.175.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła również Uchwałę Nr LV/433/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sośnicowice na lata 2023-2035. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także spłata 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. Ponadto, w okresie spłaty pożyczki budżet miasta mogą obciążyć potencjalne wydatki na spłatę 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.

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 Miasta Sośnicowice w latach 2023-2030, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowej pożyczki, 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 2023 roku wyniesie 3,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,48%,
- w 2024 roku wyniesie 3,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,23%,
- w 2025 roku wyniesie 3,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,45%,
- w 2026 roku wyniesie 2,95% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,16%,

- w 2027 roku wyniesie 2,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,61%,
- w 2028 roku wyniesie 2,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,61%,
- w 2029 roku wyniesie 1,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,31%,
- w 2030 roku wyniesie 1,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,59%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), dodanego art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania z tytułu pożyczki nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto Sośnicowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi, sytuacja finansowa Miasta 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**