

Uchwała Nr 4200/VII/125/2023

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 24 października 2023r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ogrodzieniec pożyczki w kwocie 4.432.649,00 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 z późn. zm.) 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.) VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ogrodzieniec pożyczki w kwocie 4.432.649,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Rady Miejskiej w Ogrodzieńcu Nr LVII/554/2023 z dnia 30 maja w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, zmieniona uchwałami: Nr LIX/580/2023 z dnia 27 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr LVII/554/2023 z dnia 30 maja 2023 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na

wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, Nr LXII/601/2023 z dnia 5 października w sprawie zmiany uchwały Nr LVII/554/2023 z dnia 30 maja 2023 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Jak wynika z ww. uchwał, planowana do zaciągnięcia pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 4.432.649,00 zł na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Polepszenie infrastruktury gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Ogrodzieniec”, zostanie wypłacona w dwóch transzach: w 2023 roku w wysokości 1.081.289,00 zł oraz w 2024 roku w wysokości 3.351.360,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w 2024 roku ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Budżet Gminy na 2023 rok (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem – 94.367.787,85 zł,

przychody ogółem – 3.613.378,28 zł,

w tym z tytułu:

- kredytów i pożyczek – 1.081.289,00 zł,

wydatki ogółem – 97.636.288,08 zł,

rozchody ogółem – 344.878,05 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty kredytów i pożyczek – 344.878,05 zł.

Rada Miejska w Ogrodzieńcu podjęła uchwałę Nr LII/498/2023 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2023-2032.

Budżet na 2023 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wieloletniej prognozie finansowej przyjęto zachowanie tego wymogu również w kolejnych latach objętych prognozą.

Kwota pożyczki, będąca przedmiotem niniejszej opinii, mieści się w ustalonym przez Radę limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, a także 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.

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 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla danego roku.

Skład Orzekający stwierdza, że z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ogrodzieniec wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Zaznaczyć jednak należy, że biorąc pod uwagę wykonanie 2022 roku gmina w roku 2024 spełnia relację z art. 243 ustawy o finansach publicznych, tylko dzięki stosowanym wyłączeniom, określonym w art. 243 ust. 3 tej ustawy.

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.

W przypadku Gminy Ogrodzieniec wskaźnik, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022-2025 obliczany jest w oparciu o trzyletni okres do wyliczenia powyższej relacji, zgodnie z wyborem dokonany przez Burmistrza Miasta i Gminy na podstawie art. 9 ust. 1 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Planowana na koniec 2023 roku łączna kwota długu Gminy Ogrodzieniec aktualnie wynosi 11.981.289,00 zł i stanowi 12,70 % planowanych dochodów budżetowych.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, według aktualnych danych i informacji, zaciągnięcie opiniowanego zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w następnych latach jego obsługi i spłaty.

Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność optymalnego, a zarazem ostrożnego zarządzania finansami jednostki ze względu na zachodzące zmiany uwarunkowań społeczno-ekonomicznych zwiększających ryzyko prowadzenia gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.

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.

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

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

Przewodnicząca VII Składu Orzekającego

Sylwia Nowakowska