



## **Uchwała Nr 4200/I/50/2020**

### **I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 6 lutego 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Cieszyński długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 720.000,00 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Krystyna Zawiślak

Bernadeta Dziędziak

**uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Powiat Cieszyński** pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 720.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchyła się uchwałę Nr 4200/I/173/2019 z dnia 31 października 2019 roku I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Powiat Cieszyński pożyczki zaciąganej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 720.000,00 zł.

#### **§ 3.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## Uzasadnienie :

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Powiat Cieszyński została wydana na wniosek Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 2 stycznia 2020 roku - który wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniu 10 stycznia 2020 r. - w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XI/76/19 z dnia 24 września 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zmieniona następnie uchwałą Nr XIII/114/19 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Powiatu Cieszyńskiego nr XI/76/19 z dnia 24 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z tym uchwałami pożyczka w kwocie 720.000,00 zł zostanie zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu, w związku ze zmianą planu wydatków na realizację zadania pn. „Wykonanie zastępcze usunięcia odpadów z terenu byłej KWK „Morcinek” w Kaczycach”. Uruchomienie pożyczki nastąpi w 2020 roku, a jej spłata przypadać będzie na lata 2020 - 2025. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu Powiatu. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco.

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

Budżet Powiatu na 2020 rok, po zmianach zakłada:

- <b>dochody ogółem</b>	w kwocie	228.498.849,00 zł,
- <b>przychody ogółem</b>	w kwocie	6.884.937,00 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- <i>wnioskowanej pożyczki</i>	<i>w kwocie</i>	<i>720.000,00 zł,</i>
- <i>kredytu</i>	<i>w kwocie</i>	<i>4.059.786,00 zł,</i>
- <i>wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń, wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,</i>	<i>w kwocie</i>	<i>1.356.911,00 zł,</i>
- <i>niewykorzystane środki pieniężne na</i>		

*rachunku bieżącym budżetu,*

*wynikające z rozliczenia środków*

*określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i w kwocie 748.240,00 zł,*

*dotacji na realizację programu*

*projektu lub zadania finansowanego*

*z udziałem tych środków*

- **wydatki ogółem** w kwocie 229.851.868,00 zł,

- **rozchody ogółem** w kwocie 5.531.918,00 zł,

*w tym z tytułu:*

- *splata pożyczek* w kwocie 411.073,00 zł,

- *splata kredytów* w kwocie 4.120.845,00 zł.

- *wykup obligacji* w kwocie 1.000.000,00 zł.

Uchwała budżetowa Powiatu Cieszyńskiego podjęta na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 720.000,00 zł. Zaciągnięcie przedmiotowego zobowiązania wyczerpuje ustalony limit..

Budżet na 2020 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 nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Tę zasadę równoważenia budżetu przyjęto również na rok 2021. Uchwalona wieloletnia prognoza finansowana przewiduje również zachowanie od 2022 roku zasady według której planowane wydatki bieżące nie mogą być 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 Powiecie Cieszyńskim jest uchwała Rady Powiatu Cieszyńskiego Nr XIV/119/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Cieszyńskiego na lata 2020-2030. 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 także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Zgodnie z prognozą w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki budżet powiatu mogą obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia wykazanego w poz. 2.1.2 prognozy. Znajduje to odzwierciedlenie w prognozowanych rozchodach, w których

ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w prognozowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań oraz potencjalną spłatę poręczeń 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 ww. ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego przez jednostkę związku, do planowanych dochodów bieżących budżetu, przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten w latach 2020-2025 wyliczany 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 pomniejszeń 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.

Z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Cieszyńskiego wynika, że w latach 2020-2025, 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 Powiatu w stosunku do planowanych dochodów bieżących jej 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 2020 – 4,14 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 10,22 %,
- w roku 2021 – 4,22 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 9,18 %,
- w roku 2022 – 3,64 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,76 %,
- w roku 2023 – 2,15 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,04 %,
- w roku 2024 – 1,77 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 7,43 %,
- w roku 2025 – 1,58 %, przy dopuszczalnym wskaźniku 8,12 %.

W związku z faktem, że zabezpieczeniem spłaty pożyczki może być weksel in blanco, Skład zaleca sporządzenie deklaracji wekslowej.

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 ze złożonym ponownie przez Zarząd Powiatu Cieszyńskiego, zmodyfikowanym wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Powiat Cieszyński pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 720.000,00 zł - uwzględniającym zmiany wprowadzone na mocy - uchwały Nr XIII/114/19 Rady Powiatu z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr XI/76/19 z dnia 24 września 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - na podstawie którego została wydana stosowna opinia zawarta w uchwale Nr 4200/I/173/2019 z dnia 31 października 2019 roku, koniecznym było uchylene ww. uchwały, jako bezprzedmiotowej.

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

**Przewodniczący I Składu Orzekającego**

**Tadeusz Stawowczyk**