



Uchwała Nr 4200/VI/96/2020

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 2 czerwca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Woźniki pożyczki w kwocie 350.000,00 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 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.), VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię z uwagą o możliwości spłaty przez Gminę Woźniki pożyczki w wysokości 350.000,00 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Woźniki 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 Woźnikach Nr 162/XIII/2020/ z dnia 13 maja 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Woźniki – etap IV”. Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych budżetu gminy w latach 2020 - 2026. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Pożyczka zostanie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Woźniki w 2020 roku powstałego w związku z realizacją zadania pn. „Program Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Woźniki – etap IV”.

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

Budżet Gminy na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem w kwocie 60.670.529,57 zł,

przychody ogółem w kwocie 5.802.559,00 zł,

w tym z tytułu:

- kredyty i pożyczki w kwocie 4.000.000,00 zł,

- wolne środki w kwocie 1.606.559,00 zł,

- rozliczenia środków określonych

w art. 5 ust. 1 pkt 2 u.o f.p. w kwocie 196.000,00 zł,

wydatki ogółem w kwocie 64.332.842,57 zł,

rozchody ogółem w kwocie 2.140.246,00 zł,

w tym z tytułu:

- spłata kredytów i pożyczek w kwocie 2.140.246,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie zobowiązań ustalonych w uchwale budżetowej.

Rada Miejska w Woźnikach podjęła uchwałę Nr 130/XI/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2027.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia 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 wskaźnik ustalony dla danego roku.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 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).

Na rok 2026 i kolejne lata powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Woźniki wynika, że w każdym roku spłaty opiniowanej pożyczki obciążenie budżetu Gminy Woźniki spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w roku 2023 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest na mało bezpiecznym poziomie gdyż wskaźnik obciążenia planowaną spłatą zobowiązań wynosi 8,34% przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 8,44%.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Gminy Woźniki. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Gminy może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI 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 VI Składu Orzekającego

Mirosław Cer