

Uchwała Nr 4200/VII/87/2024

VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 8 maja 2024r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Ogrodzieniec pożyczki w kwocie 3.351.360 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 uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Gminę Ogrodzieniec pożyczki w kwocie 3.351.360 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 LXVI/640/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich. Jak wynika z w.w. uchwały pożyczka zaciągana będzie w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania pn. „Polepszenie infrastruktury gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Ogrodzieniec”. Spłata pożyczki nastąpi w 2024 r. ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Zabezpieczeniem pożyczki będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Według stanu na dzień analizy danych budżet Gminy na 2024 rok (plan po zmianach) zakłada:

dochody ogółem – 102.086.008,18 zł,

przychody ogółem – 7.667.085,92 zł,

w tym z tytułu:

- zaciągniętych pożyczek – 6.434.495,00 zł,

wydatki ogółem – 102.462.519,10 zł,

rozchody ogółem – 7.290.575,00 zł,

w tym z tytułu:

- spłaty pożyczek – 7.290.575,00 zł.

Rada Miejska w Ogrodzieńcu podjęła uchwałę Nr LXVI/643/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i przyjętymi zmianami prognoza obejmuje lata 2024-2032.

Budżet na 2024 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 Miejską w Ogrodzieńcu limicie zobowiązań.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań 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 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 spełnienie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2024 jest możliwe tylko dzięki stosowanym przez Gminę 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 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 na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn zm.).

Planowana na koniec 2024 roku łączna kwota długu Gminy Ogrodzieniec aktualnie wynosi 10.900.000 zł i stanowi 10,68 % 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.

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