

Uchwała Nr 4200/V/87/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 23 czerwca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Orzesze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 5.200.000,00 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.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Orzesze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 5.200.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Orzesze została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Nr XIX/231/20 Rady Miejskiej Orzesze z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie zmiany uchwały Rady Miejskiej Orzesze Nr XVIII/207/20 z dnia 21.04.2020 r. dotyczącej zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania – „Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze”.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 5.200.000,00 zł będzie przychodem Gminy w latach 2020-2021 według poniższego zestawienia:

- w 2020 roku w kwocie 1.690.000,00 zł w tym, na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 1.690.000,00 zł,

- w 2021 roku w kwocie 3.510.000,00 zł) w tym, na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 2.480.000,00 zł.

Pożyczka zostanie spłacona w latach 2023-2032 z dochodów własnych Gminy.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 119.427.465,19 zł,
- wydatki w wysokości 129.056.727,95 zł,
- deficyt w kwocie – 9.629.262,76 zł,
- przychody w wysokości 10.649.262,76 zł (w tym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 8.749.000,00 zł; nadwyżki z lat ubiegłych 502.420,00 zł, przychody j.s.t. z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 1.397.842,76 zł),
- rozchody w kwocie 1.020.000,00 zł (spłata krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Orzesze na 2020 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w związku z realizacją wieloletniego przedsięwzięcia „Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze” w wysokości 5.200.000,00 zł z czego:

- a) na finansowanie planowanego deficytu roku 2020 w kwocie 1.690.000,00 zł,
- b) na finansowanie planowanego deficytu roku 2021 w kwocie 2.480.000,00 zł.

Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska Orzesze podjęła Uchwałę Nr XV/157/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Orzesze na lata 2020-2040. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Nr VIII/105/2020 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 28 maja 2020 roku.

W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Dla Miasta Orzesze obciążenie spłatą długu w latach 2023-2025 kształtuje się następująco:

- w 2023 roku 2,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,10%,
- w 2024 roku 2,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,86%.
- w 2025 roku 1,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,60%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na rok 2026 i kolejne lata powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Orzesze, w latach 2026-2032 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W latach 2026-2032 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 1,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,81%,
- w 2027 roku 1,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,65%,
- w 2028 roku 1,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,74%,
- w 2029 roku 1,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,68%,
- w 2030 roku 1,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,65%,
- w 2031 roku 1,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,65%,
- w 2032 roku 1,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,56%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Orzesze w latach 2023-2032, na które przypada zaciągnięcie i spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Orzesze może ulec zmianie.

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

Przewodnicząca V Składu Orzekającego

Anna Baran