

## Uchwała Nr 4200/IV/91/2021

### IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

#### w Katowicach

z dnia 25 czerwca 2021 r.

**w sprawie opinii przez Miasto Orzesze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.883.017,00 zł na realizację zadania - "Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze"**

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. 213 ) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l 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 1.883.017,00 zł na realizację zadania - "Kompleksowe uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze".

#### § 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 Rady Miejskiej Orzesze Nr XXXI/373/21 z dnia 19 maja 2021 roku w sprawie 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, spłata pożyczki nastąpi w latach 2023-2030 z dochodów własnych miasta.

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

Budżet na 2021 rok (po dokonanych zmianach) zakłada: dochody w wysokości 124.808.793,36 zł, wydatki w wysokości 140.221.056,36 zł, przychody w wysokości 16.192.263,00 zł w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.890.000,00 zł, z wolnych środków 3.260.000,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 8.000.000,00 zł oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 2.042.263,00 zł, rozchody w kwocie 780.000,00 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów. Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XXVII/312/20 Rady Miejskiej Orzesze z dnia 10 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Orzesze na rok 2021 (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" wysokości 2.890.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Orzesze podjęła Uchwałę Nr XXVII/311/20 z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Orzesze na lata 2021-2040. W wieloletniej prognozie finansowej (po dokonanych zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

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.

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.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Orzesze, w latach 2023-2030 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2023 roku wyniesie 1,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,03%,
- w 2024 roku wyniesie 3,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,35%,
- w 2025 roku wyniesie 3,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,55%,
- w 2026 roku wyniesie 3,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,51%,
- w 2027 roku wyniesie 3,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,78%,
- w 2028 roku wyniesie 3,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,57%,
- w 2029 roku wyniesie 3,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,10%,
- w 2030 roku wyniesie 0,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,91%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Orzesze w latach 2023-2030, na które przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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 IV Składu Orzekającego**

**Krzysztof Róg**