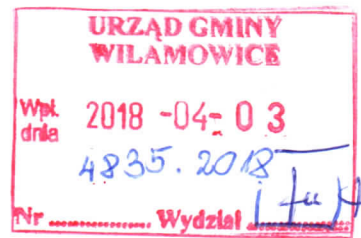


Uchwała Nr 4200/I/75/2018
z dnia 3 kwietnia 2018 roku
I Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach



w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wilamowice długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 4.136.922,00 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) – I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący: Tadeusz Stawowczyk

Członkowie: Bernadeta Dziedziak

Krystyna Zawisłak

uchwała, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Gminę Wilamowice** długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 4.136.922,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Gminę Wilamowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań. Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest

uchwała Rady Miejskiej w Wilamowicach Nr XLIV/362/18 z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach długoterminowej pożyczki na częściowe sfinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Zasolu Bielańskim” w wysokości 4.136.922,00 zł. Zgodnie z uchwałą pożyczka w kwocie 4.136.922,00 zł zostanie zaciągnięta w dwóch transzach: w 2018 roku – w kwocie 1.817.428,00 zł oraz w 2019 roku – w kwocie 2.319.494,00 zł, z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa oczyszczalni ścieków wraz z budową kanalizacji sanitarnej w Zasolu Bielańskim”.

Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych budżetu Gminy Wilamowice według następującego harmonogramu:

- w 2020 roku – kwota 267.922 zł,
- w 2021 roku – kwota 427.000 zł,
- w 2022 roku – kwota 442.000 zł,
- w 2023 roku – kwota 750.000 zł,
- w 2024 roku – kwota 750.000 zł,
- w 2025 roku – kwota 750.000 zł,
- w 2026 roku – kwota 750.000 zł.

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

Budżet Gminy Wilamowice na 2018 rok, po zmianach zakłada:

- dochody ogółem	w kwocie	68.697.954,22 zł,
- przychody ogółem	w kwocie	7.446.564,56 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- wnioskowanej pożyczki	w kwocie	1.817.428,00 zł,
- pozostałych pożyczek	w kwocie	1.901.368,00 zł,
- kredytów	w kwocie	1.000.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	2.727.768,56 zł,
- wydatki ogółem	w kwocie	74.331.214,78 zł,
- rozchody ogółem	w kwocie	1.813.304,00 zł,
<i>w tym z tytułu:</i>		
- spłaty pożyczek i kredytów	w kwocie	1.813.304,00 zł,

Uchwała budżetowa Gminy Wilamowice podjęta na 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 7.500.000,00 zł, w którym mieści się zaciągane zobowiązanie.

Budżet na 2018 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 są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Tę zasadę równoważenia budżetu w części bieżącej przyjęto również w kolejnych latach.

Podstawą prognozowania wieloletniego w Gminie Wilamowice jest uchwała Rady Miejskiej w Wilamowicach Nr XLII/356/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilamowice wraz z jej zmianami. Okres objęty wieloletnią prognozą finansową obejmuje obecnie lata 2018-2026. 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. 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych 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 wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, a także 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 ogółem budżetu, przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten 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 ogółem budżetu. Ponadto przy ustalaniu tej relacji uwzględnia się wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a oraz 243a

tej ustawy oraz ewentualne wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 z późn. zm.) i z art.121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.).

Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Gminy wynika, że w latach 2018-2026, 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 planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu, w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu gminy, w każdym roku objętym prognozą nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

Obciążenia te wynoszą:

- w roku 2018 - **2,90 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **8,10 %**,
- w roku 2019 - **3,29 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,17 %**,
- w roku 2020 - **3,21 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **5,24 %**,
- w roku 2021 - **2,40 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,63 %**,
- w roku 2022 - **1,95 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **7,16 %**,
- w roku 2023 - **1,75 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,83 %**,
- w roku 2024 - **2,33 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **7,34 %**,
- w roku 2025 - **2,36 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **8,10 %**,
- w roku 2026 - **2,18 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **8,75 %**.

Zważywszy na znane już tutejszej Izbie dane z wykonania budżetu Gminy Wilamowice za 2017 rok należy wspomnieć, iż omawiana relacja doznaje poprawy w latach 2018-2020 w ten sposób, że występująca różnica do granicznego wskaźnika powiększa się z 5,20% do 7,22% w 2018 roku, z 2,88% do 4,90% w 2019 roku oraz z 2,03% do 4,05% w 2020 roku.

Ze względu na fakt, iż pożyczka zostanie zaciągnięta w II transzach, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność uwzględnienia w uchwale budżetowej na 2019 rok, stosownych zapisów dotyczących przedmiotowej pożyczki, a w szczególności właściwych kwot przychodów, rozchodów oraz planowanego deficytu budżetu.

Przy wydawaniu niniejszej opinii o spłacie pożyczki, Skład Orzekający dokonał analizy sytuacji finansowej gminy, uwzględniając dane dotyczące lat przyszłych, które zostały zawarte w ostatniej zmianie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej tj. uchwale Rady

Miejskiej Nr XLVI/377/18 z dnia 12 marca 2018 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilamowice

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została 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.

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

Członek Kolegium

Tadeusz Stawowczyk

Elektronicznie podpisany
przez Tadeusz Stawowczyk

