

Uchwała Nr 4200/III/142/2017
z dnia 16 sierpnia 2017 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Pszów pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 250.000 zł na realizację inwestycji pn. "Ograniczenie niskiej emisji dla Miasta Pszów poprzez wymianę kotłów w budynkach mieszkalnych"

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 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) III 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 Pszów pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 250.000 zł na realizację inwestycji pn. "Ograniczenie niskiej emisji dla Miasta Pszów poprzez wymianę kotłów w budynkach mieszkalnych".

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Rady Miejskiej w Pszowie Nr XXVIII/211/2017 z dnia 17 maja 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka przeznaczona zostanie na realizację inwestycji pn.: "Ograniczenie niskiej emisji dla Miasta Pszów poprzez wymianę kotłów w budynkach mieszkalnych w kwocie 250.000 zł uruchamianą w transzach:

- w roku 2017 w wysokości 225.000 zł,
- w roku 2018 w wysokości 25.000 zł.

Splata pożyczki nastąpi z dochodów własnych lub przychodów Miasta Pszów w latach 2018-2022.

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

Budżet na 2017 rok uchwalony Uchwałą Nr XXIII/180/2016 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 27 grudnia 2016 roku (po zmianach), zakłada: dochody w wysokości 39.554.992,81 zł, wydatki w wysokości 43.028.058,81 zł, przychody w wysokości 4.296.251,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym 225.000,00 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 500.000,00 zł, z tytułu wolnych środków w wysokości 823.185,00 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 2.748.066,00 zł), rozchody w kwocie 823.185,00 zł (w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 643.185,00 zł, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 180.000,00 zł).

Budżet na 2017 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Pszów na 2017 rok (po zmianach) ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w wysokości 250.000 zł. Kwota opiniowanej pożyczki wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Pszowie podjęła Uchwałę Nr XXIII/179/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów na lata 2017-2030.

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

Zgodnie z art. 243 ust. 1 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,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie Miasta danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku spłaty opiniowanej pożyczki, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu w latach 2017-2022 kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2017 roku wynosić będzie 2,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,20%,
- w 2018 roku wynosić będzie 2,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,53%,

- w 2019 roku wynosić będzie 2,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,35%,
- w 2020 roku wynosić będzie 3,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,03%,
- w 2021 roku wynosić będzie 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,77%,
- w 2022 roku wynosić będzie 3,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,49%.

Skład zwraca uwagę, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów ogółem oraz dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia kolejnych, nieplanowanych jeszcze zobowiązań, sytuacja finansowa Miasta może ulec niekorzystnej zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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.

PRZEWODNICZĄCA
III Składu Orzekającego