



Uchwała Nr 4200/IV/117/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 7 lipca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 319.906,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) IV 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 Sosnowiec pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 319.906,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez miasto Sosnowiec 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 Sosnowcu Nr 505/XXVI/2020 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Zgodnie z uchwałą pożyczka w kwocie 319.906,00 zł przeznaczona zostanie na zadanie „Termomodernizacja budynku położonego przy ul. Sobieskiego 3D w Sosnowcu. Pożyczkę przyjmuje się w budżecie 2020 roku jako przychód na pokrycie deficytu budżetu. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu miasta w latach 2021-2025.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.249.973.384,12 zł,
- wydatki w wysokości 1.309.573.811,18 zł,
- przychody w wysokości 88.945.306,06 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 23.908.669,49 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 26.870.000,00 zł, z wolnych środków 32.040.072,82 zł, ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 100.000,00 zł, z przychodów jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 4.401.757,23 zł, z przychodów pochodzących 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 1.624.806,52 zł,
- rozchody w kwocie 29.344.879,00 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.244.879,00 zł oraz z wykupem innych papierów wartościowych w wysokości 28.000.000,00 zł, a także z udzieleniem pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 100.000,00 zł.

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 ma zostać zachowana.

W uchwale Nr 361/XX/2019 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Miasta Sosnowca na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągania pożyczek długoterminowych w wysokości 23.261.540,49 zł. Kwota pożyczki będąca przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Sosnowcu podjęła Uchwałę Nr 360/XX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Sosnowca na lata 2020-2040. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr 506/XXVI/2020 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 18 czerwca 2020 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty oraz wykup i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, 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. Ponadto w latach 2020-2028 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń.

Według wieloletniej prognozy finansowej miasta na dzień podjęcia uchwały o zaciągnięciu pożyczki prognozowana kwota długu na koniec 2020 r. wyniesie 203.786.671,29 zł , tj. 16,30% planowanych dochodów.

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 ww. relacji w sposób wynikający z obowiązującego, w dniu podjęcia przez Radę Miejską w Sosnowcu uchwały o zaciągnięciu opiniowanej pożyczki, stanu prawnego i wzoru wieloletniej prognozy finansowej. Sposób ten w okresie 2020-2025 regulował 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 Sosnowca tak ustalone obciążenie spłatą długu w latach 2021-2025 kształtuje się następująco:

- w 2021 roku 4,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,96%,
- w 2022 roku 4,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,73%,
- w 2023 roku 4,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,51%,
- w 2024 roku 4,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,24%,
- w 2025 roku 4,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,59%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie spłatą długu budżetów miasta Sosnowca w latach 2021-2025, na które przypada spłata opiniowanej pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, szczególnie mających istotny wpływ na poziom dochodów, sytuacja finansowa miasta Sosnowca 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga