



Uchwała Nr 4200/IV/58/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 1 kwietnia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Siemianowice Śląskie kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 26.000.000 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.) 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 Siemianowice Śląskie kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 26.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie Nr 1049/2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego w wysokości 26.000.000 zł.

Zgodnie z zarządzeniem, kredyt w wysokości 26.000.000 zł zostanie zaciągnięty na pokrycie deficytu budżetu miasta (20.000.000 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (6.000.000 zł).

Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych budżetu Miasta w latach 2035-2038.

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

Budżet na 2020 rok, po dokonanych zmianach, zakłada: dochody w wysokości 454.992.078,83 zł, wydatki w wysokości 482.985.149,83 zł, przychody w wysokości 33.993.071,00 zł (w tym przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym w wysokości 26.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 7.993.071,00 zł), rozchody w kwocie 6.000.000,00 zł (spłaty kredytów i pożyczek).

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 Siemianowice Śląskie na 2020 rok po zmianach ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetu miasta (20.000.000,00 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (6.000.000,00 zł) w wysokości 26.000.000,00 zł. Kwota kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Siemianowic Śląskich podjęła Uchwałę Nr 156/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2038. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie Nr 1108/2020 z dnia 30 marca 2020 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także kredytu, którego 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. 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 2021-2025 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).

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

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Siemianowice Śląskie, w latach 2035-2038 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2035-2038 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2035 roku wynieść ma 1,91% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,85%.
- w 2036 roku 1,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 22,34%,
- w 2037 roku 1,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,83%,
- w 2038 roku 1,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 25,30%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Siemianowice Śląskie w okresie 2035-2038, na który przypada spłata planowanego do zaciągnięcia kredytu 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, sytuacja finansowa Miasta Siemianowice Śląskie 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
IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga