



## **Uchwała Nr 4200/IV/42/2020**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 24 stycznia 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 21.375.902,49 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 l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 21.375.902,49 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 362/XX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego. Pożyczka w kwocie 21.375.902,49 zł przeznaczona zostanie na sfinansowanie zadania „Modernizacja Pływalni Krytej i Siłowni przy ul. Żeromskiego 4D w Sosnowcu – etap II”. Pożyczka została ujęta w budżecie roku 2020. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne miasta. Postanowiono, że pożyczka będzie spłacana w latach 2022-2039.

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

Uchwalony na 2020 rok budżet miasta Sosnowca, uchwałą Nr 361/XX/2019 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 18 grudnia 2019 roku zakłada:

- dochody w wysokości 1.225.789.998,49 zł,
- wydatki w wysokości 1.228.885.733,98 zł,
- przychody w wysokości 32.400.547,49 zł, w tym z pożyczek i kredytów 32.300.547,49 zł oraz ze spłaty udzielonych pożyczek 100.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 29.304.812,00 zł przeznaczone na spłatę zaciągniętych przez miasto pożyczek i kredytów w kwocie 29.204.812,00 zł oraz na udzielenie pożyczek w kwocie 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 budżetowej miasta Sosnowca na 2020 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek długoterminowych w wysokości 22.300.547,49 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Sosnowcu podjęła również uchwałę Nr 360/XX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Sosnowca na lata 2020-2040.

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 oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

Ponadto w latach 2020-2028 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne kwoty spłat wynikające z udzielonych 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 2020-2025 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). Dla miasta Sosnowca obciążenie spłatą długu w okresie pierwszych czterech lat spłaty opiniowanej pożyczki kształtuje się następująco:

- w 2022 roku wynosić ma 4,37% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,10%,
- w 2023 roku 4,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,28%,
- w 2024 roku 3,75% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,33%,
- w 2025 roku 3,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,84%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2039 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Sosnowca, w latach 2026-2039 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2032 obciążenie spłata długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku 2,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,73%,

- w 2027 roku 2,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,55%,
- w 2028 roku 1,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,70%,
- w 2029 roku 1,21% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,83%,
- w 2030 roku 1,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,16%,
- w 2031 roku 1,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,34%,
- w 2032 roku 1,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,64%.

W okresie 2033-2039 planowana spłata jest na poziomie poniżej 1% przy dopuszczalnym poziomie maksymalnym od 6,86 % do 7,27%.

Skład Orzekający stwierdza zatem, na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów miasta Sosnowca spłatą długu w okresie 2022-2039, na który 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.

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**