



## **Uchwała Nr 4200/IV/48/2020**

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

**w Katowicach**

**z dnia 7 lutego 2020 r.**

### **w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Katowice kredytu z Banku Rozwoju Rady Europy w wysokości 170.000.000 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 z późn. zm.) 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 ł a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Katowice kredytu z Banku Rozwoju Rady Europy w wysokości 170.000.000 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest uchwała Rady Miasta Katowice Nr XV/344/19

z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w Banku Rozwoju Rady Europy.

Zgodnie z uchwałą, kredyt przeznaczony będzie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Katowice oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt przyjęty zostanie w latach 2020-2022 jako przychód budżetu miasta w transzach, w wysokościach wynikających z potrzeb realizowanych zadań inwestycyjnych:

- 1) w 2020 roku – 10.900.000 zł,
- 2) w 2021 roku – 77.100.000 zł,
- 3) w 2022 roku – 82.000.000 zł.

Źródłem spłaty kredytu będą dochody własne Miasta w latach 2020-2040.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.303.262.278 zł,
- wydatki w wysokości 2.600.361.449 zł,
- przychody w wysokości 343.264.191 zł (z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 10.470.000 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 108.300.000 zł oraz z tytułu wolnych środków 224.494.191 zł),
- rozchody w kwocie 46.165.020 zł (z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.848.070 zł, spłaty zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 44.316.950 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 zostanie zachowana.

W uchwale Nr XV/349/19 Rady Miasta Katowice z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2020 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do łącznej kwoty 180.700.000 zł.

Kwota kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Katowice podjęła Uchwałę Nr XV/348/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Katowice na lata 2020-2045. 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. Ponadto w roku 2020 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot 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 Katowice obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanego kredytu kształtuje się następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 4,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,74%,
- w 2021 roku 3,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,75%,
- w 2022 roku 3,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,26%,
- w 2023 roku 4,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,19%,
- w 2024 roku 4,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,35%,
- w 2025 roku 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,59%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2040 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Katowice, w latach 2026-2040 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie lat 2026-2040 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 5,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,37%.
- w 2027 roku 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,72%,
- w 2028 roku 4,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,17%,
- w 2029 roku 4,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,57%,
- w 2030 roku 4,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,99%,
- w 2031 roku 3,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,42%,
- w 2032 roku 3,69% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,84%,
- w 2033 roku 3,58% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,26%,
- w 2034 roku 3,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,66%,
- w 2035 roku 3,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,09%,
- w 2036 roku 1,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,49%,
- w 2037 roku 1,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,86%,
- w 2038 roku 1,47% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,16%,
- w 2039 roku 1,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,44%,
- w 2040 roku 1,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,66%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Katowice w okresie 2020-2040, 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 Katowice 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**