



Uchwała Nr 4200/III/71/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 19 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Racibórz pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 4.047.092,15 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.) III 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 Racibórz pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 4.047.092,15 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez Miasto Racibórz została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia pożyczek są zarządzenia Prezydenta Miasta Racibórz:

- Zarządzenie Nr 598/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Modernizacja systemu kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Górnej i ul. Dolnej w Raciborzu. Pożyczka w wysokości 747.092,15 zł zostanie spłacona w latach 2021-2030 z dochodów własnych Miasta;

- Zarządzenie Nr 599/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych. Pożyczka w wysokości 1.130.000,00 zł zostanie spłacona w latach 2021-2031 z dochodów własnych Miasta;
- Zarządzenie Nr 600/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych. Pożyczka w wysokości 2.020.000,00 zł zostanie spłacona w latach 2021-2031 z dochodów własnych Miasta;
- Zarządzenie Nr 601/2020 z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków wielorodzinnych. Pożyczka w wysokości 150.000,00 zł zostanie spłacona w latach 2021-2026 z dochodów własnych Miasta.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 255.527.905,42 zł,
- wydatki w wysokości 262.389.358,42 zł,
- deficyt w kwocie – 6.861.453,00 zł
- przychody w wysokości 11.544.346,00 zł (w tym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.183.093,00 zł, wolne środki 6.361.253,00 zł),
- rozchody w kwocie 4.682.893,00 zł (spłata krajowych pożyczek i kredytów).

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 t.j.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Racibórz na 2020 rok (Uchwała Nr XIV/212/2020 Rady Miasta Racibórz z dnia 29 stycznia 2020 r.) ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.183.093 zł. Kwota pożyczek będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Racibórz podjęła Uchwałę Nr XIV/213/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także pożyczek, których 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 2020 roku budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty 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). Zgodnie z ww. wieloletnią prognozą finansową (z uwzględnieniem jej zmian dokonanych do dnia wydawania niniejszej opinii) dla Miasta Racibórz obciążenie spłatą długu w roku zaciągnięcia oraz w początkowym okresie spłaty opiniowanych pożyczek kształtuje się następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 5,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,63%,
- w 2021 roku 4,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,10%,
- w 2022 roku 3,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,18%,
- w 2023 roku 3,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,08%,
- w 2024 roku 3,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,08%,
- w 2025 roku 3,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,55%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2031 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji na podstawie przedłożonej ww. Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Racibórz, w latach 2026-2031 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W latach 2026-2031 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 3,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,53%,
- w 2027 roku 3,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,32%,
- w 2028 roku 2,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,23%,
- w 2029 roku 2,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,07%.
- w 2030 roku 1,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,97%.
- w 2031 roku 1,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,87%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o dane wynikające z uchwalonej przez Radę Miasta Racibórz wieloletniej prognozy finansowej Miasta, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Racibórz w latach 2020-2031, na które przypada zaciągnięcie i spłata planowanych do zaciągnięcia pożyczek kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanymi sytuacja finansowa Miasta Racibórz 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
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk