



Uchwała Nr 4200/VI/111/2020

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 24 czerwca 2020 r.

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Lubliniec pożyczki długoterminowej w kwocie 14.700.000,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.), VI 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 Lubliniec pożyczki długoterminowej w kwocie 14.700.000,00 zł w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Lubliniec 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 Lublińcu Nr 94/2019 z dnia 4 lipca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej pożyczki długoterminowej, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej w Lublińcu Nr 143/XIV/2019 z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie zaciągnięcia z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczki długoterminowej. Powyższe uchwały zostały zmienione uchwałą Rady Miejskiej w Lublińcu Nr 186/XVIII/2020 z dnia 13 lutego 2020 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie zaciągnięcia z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczki długoterminowej.

Zgodnie z ww. wymienionymi uchwałami, pożyczka w wysokości 14.700.000,00 zł zostanie zaciągnięta w trzech transzach, z tego 3.446.846,00 zł w 2020 roku, 8.409.909,00 zł w roku 2021 i 2.843.245,00 zł w 2022 roku. Pożyczka zostanie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Lublińca powstałego w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Lublińcu z uwzględnieniem rozbudowy części osadowej” w latach 2020-2022. Spłata pożyczki następować będzie w latach 2023-2034 z dochodów własnych budżetu Miasta. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

Budżet Miasta na 2020 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	146.148.291,74 zł,
przychody ogółem	w kwocie	14.801.982,00 zł,
w tym z tytułu:		
- kredytów i pożyczek	w kwocie	13.475.259,00 zł,
- rozliczenia środków określonych		
w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji UE	w kwocie	1.139.000,01 zł,
- wolne środki	w kwocie	187.722,99 zł
wydatki ogółem	w kwocie	157.250.273,74 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	3.700.000,00 zł,
w tym z tytułu:		
- spłaty kredytów i pożyczek	w kwocie	2.200.000,00 zł,
- wykup obligacji	w kwocie	1.500.000,00 zł.

Budżet na 2020 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym w uchwale budżetowej limicie zobowiązań.

Rada Miejska w Lublińcu podjęła uchwałę Nr 173/XVI/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2020-2040.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia, 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.

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 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Na rok 2026 i kolejne lata powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 9 ust. 2 ww. ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lublińca wynika, że w każdym roku spłaty pożyczki obciążenie budżetu Miasta spłatą długu kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Miasta Lubliniec. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie (zwłaszcza dochodów ze sprzedaży majątku) lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Miasta może ulec znacznemu pogorszeniu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI 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 VI Składu Orzekającego

Mirosław Cer