



## **Uchwała Nr 4200/V/94/2020**

### **V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 28 lipca 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Urząd Miejski w Zabrzu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 4.050.000,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a ł a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniem** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Zabrze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 4.050.000,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Nr 424/WBU/2020 Prezydenta Miasta Zabrze z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze – etap XI”.

Zgodnie z zarządzeniem, wypłata kwot z pożyczki nastąpi w latach 2020-2021. Spłata pożyczki wraz z odsetkami nastąpi z dochodów własnych Miasta oraz przychodów osiąganych w poszczególnych latach trwania umowy pożyczki. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2021-2025.

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

Budżet na 2020 rok, po dokonanych zmianach, zakłada: dochody w wysokości 1.113.681.667,00 zł, wydatki w wysokości 1.170.776.021,00 zł, przychody w wysokości 103.390.800,00 zł (w tym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.390.800,00 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym w kwocie 100.000.000,00 zł), rozchody w kwocie 46.296.446,00 zł (w tym spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 7.352.446,00 zł, wykup innych papierów wartościowych w kwocie 30.000.000,00 zł oraz spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 8.944.000,00 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 zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Zabrze na 2020 rok, po zmianach, został ustalony zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w wysokości 4.050.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Zabrze podjęła Uchwałę Nr XV/265/19 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2020-2048. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XXII/386/20 z dnia 22 czerwca 2020 roku. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia 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 2020-2025 (w latach spłaty wnioskowanej pożyczki) budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne wydatki z tytułu 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 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) a także z art. 15zob ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.) . Dla Miasta Zabrze obciążenie spłatą długu w okresie spłaty opiniowanego zobowiązania kształtuje się następująco:

- w 2021 roku wynosić ma 9,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,00%,
- w 2022 roku wynosić ma 9,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,69%,
- w 2023 roku wynosić ma 9,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,08%,
- w 2024 roku wynosić ma 9,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,71%,
- w 2025 roku wynosić ma 9,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,08%.

Ponadto, stosownie do przepisu art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.):

- w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Zadłużenie Miasta Zabrze na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 619.005.046,85 zł i stanowiło 55,50 % dochodów planowanych ogółem;

- na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Zakładając wykonanie dochodów w planowanej wysokości, łączna kwota długu Miasta Zabrze wyniesie 712.774.435,00 zł co stanowić będzie 63,73 % dochodów jednostki. Oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Zabrze w okresie 2021-2025, na który przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Jednocześnie Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt wydania w dniu 29 kwietnia 2020 r. , przez III Skład Orzekający tutejszej Izby, negatywnej opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Zabrze sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok, na brzmienie której miały wpływ stwierdzone problemy z zachowaniem płynności finansowej, które skutkowały koniecznością dokonania odroczeń terminów płatności zobowiązań na rok 2020, których pierwotny termin płatności przypadał w 2019 r., a także pokrywania wydatków 2019 roku ze środków przeznaczonych na wydatki roku następnego.

Jednocześnie, zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2020 r. Miasta Zabrze różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowiła wartość ujemną i wynosiła 21.370.376,48 zł. Powyższe budzi niepokój Składu Orzekającego, bowiem wysokość nadwyżki operacyjnej jest jednym z elementów mających wpływ na ocenę możliwości spłat przez jednostkę samorządu terytorialnego zaciąganych przez nią zobowiązań zwrotnych. Skład Orzekający zastrzega, że dokonanie szczegółowej analizy aktualnej sytuacji finansowej Miasta nastąpi po otrzymaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 Zabrze 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 V Składu Orzekającego**

**Anna Baran**