



## **Uchwała Nr 4200/V/96/2020**

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

**w Katowicach**

**z dnia 28 lipca 2020 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Racibórz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 481.407 zł na dofinansowanie zadania pn. Termomodernizacja sali gimnastycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Raciborzu przy ul. Jordana 6**

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 l a**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** z uwagą opinię o możliwości spłaty przez Miasto Racibórz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 481.407 zł na dofinansowanie zadania pn. Termomodernizacja sali gimnastycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Raciborzu przy ul. Jordana 6.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Racibórz Nr 757/2020 z dnia 2 lipca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Termomodernizacja sali gimnastycznej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Raciborzu przy ul. Jordana 6. Zarządzenie zostało podjęte na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale Nr XIV/212/2020 Rady Miasta Racibórz z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Racibórz na 2020 rok (po zmianach).

Zgodnie z zarządzeniem, spłata pożyczki będzie realizowana z dochodów własnych Miasta Racibórz w latach 2021-2031.

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 258.230.528,26 zł,
- wydatki w wysokości 265.290.197,26 zł,
- przychody w wysokości 11.742.562,00 zł, w tym z zaciąganych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 5.664.500,00 zł, oraz z wolnych środków 6.078.062,00 zł,
- rozchody w kwocie 4.682.893,00 zł, związane ze spłatą 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XIV/212/2020 Rady Miasta Racibórz z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Racibórz na 2020 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 5.664.500 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii zawiera się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Racibórz podjęła Uchwałę Nr XIV/213/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej. 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 2020 roku 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) oraz 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 z późn.zm.).

Dla Miasta Racibórz obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanej pożyczki kształtuje się następująco:

- w 2021 roku wynosić ma 4,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,88%,
- w 2022 roku 3,21% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,50%,
- w 2023 roku 3,15% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,57%,

- w 2024 roku 3,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,49%,
- w 2025 roku 3,24% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,55%.

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, 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 okresie 2026-2031 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 3,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,65%,
- w 2027 roku 3,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,44%,
- w 2028 roku 2,89% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,37%,
- w 2029 roku 2,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,08%,
- w 2030 roku 1,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,98%,
- w 2031 roku 1,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,88%.

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 Racibórz na koniec II kwartału 2020 roku wynosiło 41.827.321,17 zł i stanowiło 16,2% dochodów planowanych ogółem, co oznacza to spełnienie wymogu określonego w art. 15zoc tej ustawy.

Zgodnie z uchwalonym WPF, jako źródło spłaty zadłużenia Miasta oraz pokrycia planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 zaplanowano przychody z planowanych do zaciągnięcia w 2020 roku kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków. Prognoza kwoty długu została sporządzona z zachowaniem wymogu, o którym mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, przy czym w tym zakresie Skład Orzekający postanowił sformułować następującą uwagę:

Skład Orzekający wskazuje, że uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Racibórz na lata 2020-2036 przy zastosowaniu do niej wskaźników z Wytycznych Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju [*Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw*, Aktualizacja – październik 2019 r., Warszawa 28 października 2019 r., <https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>], w tym wskaźnika inflacji 2,5% – wykazuje niespełnianie przez Miasto Racibórz w latach 2025-2031 indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Racibórz w latach 2021-2031, na które przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych ustawowo granicach, przy czym należy wskazać na wyżej sformułowaną uwagę.

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

**Anna Baran**