



Uchwała Nr 4200/III/212/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 25 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Siewierz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.852.332,94 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 ł a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Siewierz pożyczki Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.852.332,94 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie :

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Nr XIV/178/2020 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Zgodnie z uchwałą, pożyczka w wysokości 1.852.332,94 zł będzie przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w części miasta Siewierz – tzw. „Piwoni”.

Pożyczka zakwalifikowana zostanie w latach 2020-2022 jako przychód budżetu Miasta wg poniższego zestawienia:

- w 2020 roku w kwocie 573.723,89 zł,
- w 2021 roku w kwocie 701.894,71 zł,
- w 2022 roku w kwocie 576.714,34 zł,

Zobowiązania z tytułu pożyczki pokryte zostaną dochodami własnymi budżetu Miasta w latach 2023-2027. Całkowita spłata pożyczki nastąpi w roku 2027.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 82.968.521,02 zł,
- wydatki w wysokości 86.853.924,60 zł,
- deficyt w kwocie – 3.885.403,58 zł,
- przychody w wysokości 6.867.003,58 zł (w tym przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 5.936.065,86 zł, wolne środki 824.374,94 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 65.000,00 zł, przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach kwocie 41.562,78 zł),
- rozchody w kwocie 2.981.600,00 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 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Siewierz na 2020 rok (Uchwała Nr X/125/2019 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 12 grudnia 2019 r.) po dokonanych zmianach ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych w 2020 roku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 5.164.012,63 zł, w tym:

- 1) 1.852.332,94 zł - z tytułu zaciąganych pożyczek na rynku krajowym,
- 2) 3.311.679,69 zł - z tytułu zaciąganych kredytów na rynku krajowym

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

Rada Miejska w Siewierzu podjęła Uchwałę Nr X/124/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020-2027.

Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr XVI/187/2020 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 października 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. Miasto nie udzielało 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 Siewierz obciążenie spłatą długu w latach 2023-2025 kształtuje się następująco:

- w 2023 roku 8,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,34%,
- w 2024 roku 8,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,00%,
- w 2025 roku 9,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,83%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2027 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Siewierz, w latach 2026-2027 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W latach 2026-2027 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 6,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,92%,
- w 2027 roku 7,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,30%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Siewierz w latach 2020-2027, na które przypada zaciągnięcie i spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki 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 nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Siewierz 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