



Uchwała Nr 4200/III/104/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 13 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Katowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 10.350.000,00 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 t.j.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 t.j.) 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 Katowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 10.350.000,00 zł.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Rady Miasta Katowice Nr XXXIII/728/21 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Katowice – kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych – budynki wielorodzinne – etap V: 2021 rok”.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 10.350.000 zł przyjęta zostanie w latach 2021-2022 jako przychód budżetu miasta w transzach wynikających z harmonogramu realizacji inwestycji:

1) w 2021 roku – 9.315.000 zł,

2) w 2022 roku – 1.035.000 zł,

Pożyczka zostanie spłacona w latach 2023-2029 z dochodów własnych miasta.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- **dochody** w wysokości 2.318.232.866,00 zł,

- **wydatki** w wysokości 2.667.981.614,00 zł,

- **deficyt** w wysokości - 349.748.748,00 zł,

- **przychody** w wysokości 397.273.505,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 12.545.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 89.900.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 37.076.000,00 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 15.000.000,00 zł, wolne środki w kwocie 242.752.505,00 zł,

- **rozkłady** w kwocie 47.524.757,00 zł z tytułu spłaty krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

W uchwale Nr XXIX/632/20 Rady Miasta Katowice z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2021 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do łącznej kwoty 167.250.000 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Katowice podjęła Uchwałę Nr XXIX/631/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2021-2045.

W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto 2021 roku budżet Miasta mogą obciążyć 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.

Przy opiniowaniu Skład Orzekający uwzględnił sposób ustalenia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w sposób wynikający ze stanu prawnego oraz wzoru wieloletniej prognozy finansowej obowiązującego w dniu podjęcia uchwały o zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Katowice, w roku zaciągnięcia pożyczki oraz w każdym kolejnym roku do końca okresu jej spłaty, tj. w latach 2021-2029, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2021 roku wyniesie 3,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,57%,
- w 2022 roku wyniesie 3,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,94%,
- w 2023 roku wyniesie 3,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,15%,
- w 2024 roku wyniesie 4,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,55%,
- w 2025 roku wyniesie 4,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,20%,
- w 2026 roku wyniesie 4,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,76%,
- w 2027 roku wyniesie 4,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,77%,
- w 2028 roku wyniesie 4,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,28%,
- w 2029 roku wyniesie 3,73% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,66%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Katowice w latach 2021-2029, na które przypada zaciągnięcie i spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Katowice może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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.

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk