



Uchwała Nr 4200/V/59/2021

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 22 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Mysłówice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 3.500.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację zadania „Dopłaty do zmiany systemu ogrzewania”

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 2021 r. poz. 305) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Mysłówice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 3.500.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację zadania „Dopłaty do zmiany systemu ogrzewania”.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Rady Miasta Mysłówice Nr XXXVII/539/21 z dnia 25 marca 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego

Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, zmieniona Uchwałą Rady Miasta Mysłowice Nr XXXVIII/554/21 z dnia 19 kwietnia 2021 r.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 3.500.000,00 zł przeznaczona zostanie na finansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację zadania „Dopłaty do zmiany systemu ogrzewania”. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2023-2031 z dochodów własnych Miasta. Zabezpieczeniem pożyczki będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 544.772.342,94 zł,
- wydatki w wysokości 576.884.427,39 zł,
- deficyt wynoszący - 32.112.084,45 zł
- przychody w wysokości 33.479.772,45 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek w wysokości 23.992.000,00 zł, z wolnych środków w wysokości 441.641,00 zł, przychody ze spłat udzielonych pożyczek w wysokości 393.750,00 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 w wysokości 8.652.381,45 zł,
- rozchody w wysokości 1.367.688,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Budżet na 2021 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 2021 r. poz. 305). Także w kolejnych latach wymóg ten zostanie zachowany.

W uchwale Nr XXXIII/486/21 Rady Miasta Mysłowice z dnia 12 stycznia 2021 roku w sprawie budżetu Miasta Mysłowice na 2021 rok, po zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia pożyczki na kwotę 23.992.000,00 zł.

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

Rada Miasta Mysłowice podjęła Uchwałę Nr XXXIII/487/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Mysłowice. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, w tym 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 w latach 2021-2032 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne 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 Mysłowice, w roku zaciągnięcia pożyczki oraz w każdym kolejnym roku do końca okresu jej spłaty, tj. w latach 2021-2031, 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 3,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,72%,
- w 2022 roku wyniesie 5,50% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,29%,
- w 2023 roku wyniesie 6,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,72%,
- w 2024 roku wyniesie 8,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,76%,
- w 2025 roku wyniesie 5,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,72%,
- w 2026 roku wyniesie 5,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,14%,
- w 2027 roku wyniesie 5,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,07%,
- w 2028 roku wyniesie 4,74% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,04%,
- w 2029 roku wyniesie 3,48% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,12%,
- w 2030 roku wyniesie 3,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,44%,
- w 2031 roku wyniesie 3,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,79%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Mysłowice w latach 2023-2031, na które przypada 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 Mysłowice może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran