



## **Uchwała Nr 4200/III/177/2021**

### **III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 11 czerwca 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Racibórz pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 1 649 859 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 21ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 305) 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 Racibórz pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 1 649 859 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez Miasto Racibórz została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań. Podstawą zaciągnięcia pożyczek są następujące Zarządzenia Prezydenta Miasta Racibórz:

- Zarządzenie Nr 1244/2021 z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych. Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w wysokości 828 359 zł zostanie przeznaczona na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych - etap I. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2022-2031 z dochodów własnych Miasta Racibórz.
- Zarządzenie Nr 1245/2021 z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na

dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych. Zgodnie z zarządzeniem , pożyczka w wysokości 671 500,00 zł zostanie przeznaczona na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych - etap II. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2022-2031 z dochodów własnych Miasta Racibórz.

- Zarządzenie Nr 1246/2021 z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków wielorodzinnych. Zgodnie z zarządzeniem , pożyczka w wysokości 150 000 zł zostanie spłacona w latach 2022-2027 z dochodów własnych Miasta Racibórz.

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

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 263 246 781,58 zł,
- wydatki w wysokości 282 470 925,58 zł,
- deficyt wynoszący -19 224 144,00 zł,
- przychody w wysokości 24 568 561,00 zł (w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2 127 531,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4 491 398,00 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 kwocie 4 403 723,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 13 545 909,00 zł),
- rozchody w kwocie 5 344 417,00 zł (spłata 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 relacja ta zostanie zachowana.

W Uchwale Budżetowej Miasta Racibórz na 2021 rok ustalono limit w wysokości 1 650 000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Kwota pożyczek będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Racibórz podjęła Uchwałę Nr XXVIII/392/2021 z dnia 3 lutego 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Nr XXXI/438/2021 Rady Miasta Racibórz z dnia 28 kwietnia 2021 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także spłata pożyczek, których 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 roku 2021 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.

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 uchwał o zaciągnięciu pożyczek.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Racibórz, w roku zaciągnięcia pożyczek oraz w każdym kolejnym roku do końca okresu ich spłaty, tj. w latach 2022-2031, 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 5,25% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,11%,
- w 2022 roku 3,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,93%,
- w 2023 roku 3,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,22%,
- w 2024 roku 2,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,53%,
- w 2025 roku 3,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,54%,
- w 2026 roku 3,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,02%,
- w 2027 roku 3,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,65%,
- w 2028 roku 2,63% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,73%,
- w 2029 roku 2,58% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,41%,
- w 2030 roku 1,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,86%,
- w 2031 roku 1,22% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,37%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Racibórz w latach 2022-2031, na które przypada zaciągnięcie i spłata pożyczek, 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 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**  
**III Składu Orzekającego**

**Teresa Jarczyk**