



## **Uchwała Nr 4200/III/191/2021**

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

#### **w Katowicach**

**z dnia 19 sierpnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Zabrze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na zadanie pn.: "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze - etap XII" w kwocie 4.018.500,00 zł**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 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 2021 r. poz. 305) 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 Zabrze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na zadanie pn.: "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze - etap XII" w kwocie 4.018.500,00 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 612/WBU/2021 z dnia 21 lipca 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu

ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Zabrze - etap XII". Zarządzenie podjęte zostało na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale Nr XXVIII/421/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2021 rok.

Zgodnie z zarządzeniem, spłata pożyczki nastąpi w latach 2023-2031 z dochodów własnych miasta oraz przychodów osiągniętych w poszczególnych latach trwania umowy pożyczki.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.170.761.502,00 zł,
- wydatki w wysokości 1.228.540.400,00 zł,
- przychody w wysokości 107.379.598,00 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.660.650,00 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 66.000.000,00 zł, z wolnych środków 16.232.458,00 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 17.883.159,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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 2.603.331,00 zł,
- rozchody w kwocie 49.600.700,00 zł, w tym ze spłaty otrzymanych kredytów i pożyczek 4.690.700,00 zł, z wykupu innych papierów wartościowych 36.000.000,00 zł oraz ze spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 8.910.000,00 zł.

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. Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XXVIII/451/20 Rady Miasta Zabrze z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta Zabrze na 2021 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w wysokości 5.094.000,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Zabrze podjęła Uchwałę Nr XXVIII/452/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Zabrze na lata 2021-2048.

W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) 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 w latach 2021-2048 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot 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 wydania opinii.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Zabrze, w latach 2023-2031 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 2023 roku wyniesie 9,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,11%,
- w 2024 roku wyniesie 9,05% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,83%,
- w 2025 roku wyniesie 9,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,45%,
- w 2026 roku wyniesie 7,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,76%,
- w 2027 roku wyniesie 6,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,64%,
- w 2028 roku wyniesie 4,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,20%,
- w 2029 roku wyniesie 3,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,75%,
- w 2030 roku wyniesie 3,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,29%,
- w 2031 roku wyniesie 2,81% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,74%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Zabrze 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 Zabrze 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**