

Uchwała Nr 4200/IV/136/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 18 listopada 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego

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 z późn. zm.) IV 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 Sosnowiec długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Obecna opinia o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Wydając opinię IV Skład Orzekający ustalił co następuje:

Rada Miejska w Sosnowcu Uchwałą Nr 362/XX/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości 21.375.902,49 na zadanie ”Modernizacja Pływalni Krytej i Siłowni przy ul. Żeromskiego 4D w Sosnowcu – etap II”.

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4200/IV/42/2020 z dnia 24 stycznia 2020 roku wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez miasto Sosnowiec tej pożyczki.

Jak wynika z pisma Prezydenta Miasta Sosnowca (znak:WBM.3022.10.2021) z dnia 3 listopada 2021 r. ostatecznie podpisana umowa pożyczki opiewała na kwotę 20.953.124,44 zł. W związku z tym dokonano także stosownej zmiany Uchwały Nr 362/XX/2019 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 18 grudnia 2019 roku obniżając kwotę pożyczki do wysokości wskazanej w umowie.

W dniu 28 października 2021 roku Rada Miejska w Sosnowcu dokonała kolejnej zmiany Uchwały Nr 362/XX/2019 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej z Banku Gospodarstwa Krajowego zwiększając wysokość pożyczki do kwoty 22.104.168,73 zł. Zwiększenie wynosi zatem 1.151.044.29 zł. Nadając nowe brzmienie § 2 zmienianej Uchwały wskazano, że pożyczka będzie przychodem oprócz roku 2020, także 2022 roku. Określono także nowy okres spłaty pożyczki na lata 2022-2040 (dotychczas 2022-2039).

Wraz ze zmianą tej uchwały dokonano także stosownych zmian w budżecie oraz w wieloletniej prognozie finansowej miasta Sosnowca, uwzględniając zwiększenie kwoty pożyczki oraz wydłużenie okresu jej spłaty.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.237.300.634,71 zł,
- wydatki w wysokości 1.340.005.730,01 zł,
- deficyt wynoszący - 102.705.095,30 zł,
- przychody w wysokości 120.975.017,95 zł, w tym: z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 50.000.000,00 zł, 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 33.094.342,93 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 5.736.533,26 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 32.044.141,76 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 100.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 18.269.922,65 zł, w tym: wykup innych papierów wartościowych 16.000.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 1.272.486,75 zł, spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów 897.435,90 zł, pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 100.000,00 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr 629/XXXV/2020 Rady Miejskiej w Sosnowcu z dnia 17 grudnia 2020 roku, w sprawie budżetu miasta Sosnowca na 2021 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w zwiększonej wysokości.

Rada Miejska w Sosnowcu podjęła równocześnie Uchwałę Nr 628/XXXV/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Sosnowca na lata 2021-2040. W wieloletniej prognozie finansowej, po dokonanych zmianach, zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także zmiany wynikające z nowej decyzji dotyczącej 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.

W latach 2021- 2027 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty 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 uchwały o zmianie uchwały o zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Sosnowca do roku 2040 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 ma wynieść 3,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,19%,
- w 2022 roku 4,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,09%,
- w 2023 roku 3,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,55%,
- w 2024 roku 4,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,68%,
- w 2025 roku 3,65% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,09%,
- w 2026 roku 3,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,29%.
- w 2027 roku 3,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,74%,
- w 2028 roku 2,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,58%,
- w 2029 roku 2,00% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,46%,
- w 2030 roku 1,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,37%,
- w 2031 roku 1,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,06%,
- w 2032 roku 1,66% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,82%,
- w 2033 roku 1,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,43%,
- w 2034 roku 1,47% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,93%,
- w 2035 roku 1,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,27%,
- w 2036 roku 0,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,37%,
- w 2037 roku 0,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,37%,

- w 2038 roku 0,87% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,27%,
- w 2039 roku 0,82% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,07%,
- w 2040 roku 0,72% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,76%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów miasta Sosnowca w latach 2022-2040, na które przypada spłata opiniowanej pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji, czy wymagających zaciągnięcia nowych zobowiązań – aktualna ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań miasta Sosnowca może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg