



Uchwała Nr 4200/IV/22/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Miasteczko Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 644.800 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 2019 r. poz. 869 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 Miasteczko Śląskie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 644.800 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim Nr XIII/132/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Zgodnie z uchwałą, pożyczka przeznaczona zostanie na sfinansowanie wydatków na realizację zadania pn.: "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach jednorodzinnych w ramach Programu ograniczenia niskiej emisji dla Gminy Miasteczko Śląskie - etap III".

Źródłem spłaty pożyczki wraz z odsetkami będą dochody własne z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2020-2025.

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

Budżet na 2020 rok zakłada:

- dochody w wysokości 45.134.157,30 zł,
- wydatki w wysokości 47.676.157,26 zł,
- przychody w wysokości 3.584.800,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- rozchody w kwocie 1.042.800,04 zł, w tym spłata pożyczek i kredytów w kwocie 872.800,04 zł, udzielenie pożyczki w kwocie 170.000,00 zł.

Budżet na 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XIII/131/19 Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim z dnia 23 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Miasta Miasteczko Śląskie na 2020 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu planowanej do zaciągnięcia pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta w kwocie 644.800 zł z przeznaczeniem na zadanie "Modernizacja źródeł ciepła w budynkach jednorodzinnych w ramach Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Miasteczko Śląskie - etap III". Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miejska w Miasteczku Śląskim podjęła Uchwałę Nr XIII/130/19 z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Miasteczko Śląskie na lata 2020-2030. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych jeszcze do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem art. 9 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w latach 2020-2025 nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku w tym okresie, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- planowanych spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów, pożyczek i wykupów papierów wartościowych przeznaczonych na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, a także innych zobowiązań krótkoterminowych podlegających spłacie lub wykupowi w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte,
 - planowanych wydatków bieżących na obsługę długu,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji
- do planowanych dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich trzech lat relacji:
- dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki o charakterze bieżącym przeznaczonych na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków unijnych,
 - powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku,
 - oraz pomniejszonych o wydatki bieżące zmniejszone o spłaty rat zobowiązań zaciągniętych po 1 stycznia 2019 r. a zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy

o finansach publicznych oraz o wydatki przeznaczone na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków unijnych do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku do końca spłaty opiniowanej pożyczki, tj. do roku 2025 planowane obciążenie spłatą długu jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku.

Obciążenie spłatą długu w latach 2020-2025, kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2020 roku wynosić będzie 3,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,82%,
- w 2021 roku wynosić będzie 4,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,50%,
- w 2022 roku wynosić będzie 3,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,30%,
- w 2023 roku wynosić będzie 2,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,68%,
- w 2024 roku wynosić będzie 2,70% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,08%,
- w 2025 roku wynosić będzie 2,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 17,53%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Miasteczko Śląskie do roku 2025 spłatą zaciąganej pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, w szczególności dotyczących poziomu uzyskiwanych dochodów bieżących budżetu, sytuacja finansowa Miasta Miasteczko Śląskie 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Paweł Drzazga