



Uchwała Nr 4200/IV/47/2020

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 31 stycznia 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Katowice pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej kwocie 10.700.000 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 Katowice pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej wysokości 10.700.000 zł.

§2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez Miasto Katowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia pożyczek są następujące uchwały Rady Miasta Katowice:

- Nr XV/345/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.850.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. "Ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Katowice - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - budynki jednorodzinne - etap IV: 2020 rok" (zgodnie z uchwałą, pożyczka przyjmowana będzie w latach 2020-2021 jako przychód budżetu miasta w transzach: w 2020 roku - 1.665.000 zł i w 2021 roku - 185.000 zł);

- Nr XV/346/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 8.850.000 zł na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. "Ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Katowice - kontynuacja działań związanych z dofinansowaniem wymiany źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych - budynki wielorodzinne - etap IV: 2020 rok" (zgodnie z uchwałą, pożyczka przyjmowana będzie w latach 2020-2021 jako przychód budżetu miasta w transzach: w 2020 roku - 7.965.000 zł i w 2021 roku - 885.000 zł).

Źródłem spłaty pożyczek będą dochody własne miasta w latach 2022-2028.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.303.262.278 zł,
- wydatki w wysokości 2.600.361.449 zł,
- przychody w wysokości 343.264.191 zł (z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 10.470.000 zł, z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 108.300.000 zł oraz z tytułu wolnych środków 224.494.191 zł),
- rozchody w kwocie 46.165.020 zł (z tytułu spłaty krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.848.070 zł, spłaty zagranicznych pożyczek i kredytów w kwocie 44.316.950 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 zostanie zachowana.

W uchwale Nr XV/349/19 Rady Miasta Katowice z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2020 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do łącznej kwoty 180.700.000 zł.

Kwota pożyczek będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Katowice podjęła Uchwałę Nr XV/348/19 z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Katowice na lata 2020-2045. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań a także 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 2020 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.

Sposób ustalenia ww. relacji w okresie 2020-2025 wynika z 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). Dla Miasta Katowice obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanych pożyczek kształtuje się następująco:

- w 2022 roku wynosić ma 3,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,26%,
- w 2023 roku 4,12% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,19%,
- w 2024 roku 4,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,35%,
- w 2025 roku 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,59%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2039 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Katowice, w latach 2026-2028 planowane obciążenie spłatą długu jest

w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2028 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 5,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,37%.
- w 2027 roku 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,72%.
- w 2028 roku 4,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,17%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Katowice w okresie 2022-2028, na który przypada spłata planowanych do zazaciągnięcia pożyczek 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 Katowice 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