



Uchwała Nr 4200/III/75/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Czeladź zobowiązania, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.587.000 zł.

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Czeladź zobowiązania, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.587.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty zobowiązania przez Miasto Czeladź została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym jego zaciągnięcie i spłatę.

Podstawą zaciągnięcia zobowiązania jest Uchwała Nr XX/263/2020 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego zobowiązania zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z uchwałą, wyrażono zgodę na zawarcie przez Miasto Czeladź umowy wsparcia finansowego spółki Czeladzkie Wodociągi sp. z o.o., zawieranej w celu pozyskania przez nią środków na finansowanie realizacji zadania inwestycyjnego: „Przebudowa otwartego basenu wraz z zagospodarowaniem terenu i budową zaplecza sanitarno-szatniowego w Czeladzi”.

Wsparcie finansowe będzie następować w formie wniesienia do spółki wkładów pieniężnych w celu objęcia udziałów do kwoty 8.587.000 zł w następujących wysokościach i latach:

- 2020 rok - kwota 32.000 zł;
- 2021 rok - kwota 610.000 zł;
- 2022 rok - kwota 880.000 zł;
- 2023 rok - kwota 870.000 zł;
- 2024 rok - kwota 870.000 zł;
- 2025 rok - kwota 860.000 zł;
- 2026 rok - kwota 850.000 zł;
- 2027 rok - kwota 845.000 zł;
- 2028 rok - kwota 835.000 zł;
- 2029 rok - kwota 830.000 zł;
- 2030 rok - kwota 825.000 zł;
- 2031 rok - kwota 280.000 zł;

Wsparcie spółki przeznaczone jest na zabezpieczenie spłaty zaciąganych w instytucjach zewnętrznych zobowiązań finansowych na zadanie, o którym mowa w § 1 Uchwały Nr XX/263/2020 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 26 lutego 2020 r.

Wsparcie finansowe następować będzie z dochodów własnych bądź przychodów budżetu Miasta Czeladź w latach 2020-2031.

Opinia o możliwości spłaty zobowiązania została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Miasta Czeladź na dzień wydawania niniejszej opinii, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2020 rok (po zmianach wprowadzonych do dnia 23.03.2020 r.) zakłada:

- dochody w wysokości 193.823.857,34 zł,
- wydatki w wysokości 205.370.679,58 zł,
- deficyt budżetu (-) 11.546.822,24 zł
- przychody w wysokości 14.552.864,25 zł (z tytułu wolnych środków 3.262.570,35 zł, z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych 10.000.000,00 zł oraz środki j.s.t. 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 1.290.293,90 zł),
- rozchody w kwocie 3.006.042,01 zł (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych).

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.). Dochody bieżące w 2020 roku zostały zaplanowane w kwocie 141.986.747,33 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 142.321.636,84 zł. Ujemna różnica między dochodami bieżącymi z wydatkami bieżącymi (-334.889,51 zł) ma być uzupełniona przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy, czyli niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu 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. Ustawowy wymóg zachowania równowagi budżetu bieżącego (równowagi operacyjnej) w 2020 r. jest więc spełniony przy wykorzystaniu przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy, co jest prawnie dopuszczalne w świetle art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej Miasta Czeladź, po dokonanych zmianach, ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, innych niż określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 8.587.000,00 zł. Kwota zobowiązania będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w wyżej ustalonym limicie.

Rada Miejska w Czeladzi podjęła Uchwałę Nr XVIII/212/2019 z dnia 16 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Czeladź na lata 2020-2035. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Miejskiej w Czeladzi Nr XX/261/2020 z dnia 26 lutego 2020 r.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (poz. 5 WPF) i koszty obsługi tych zobowiązań (poz. 2.1.3.).

Zobowiązanie, którego dotyczy niniejsza opinia zostało uwzględnione w kwocie długu Miasta Czeladź (poz. 6 WPF) jako kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków (poz. 6.1. WPF).

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). Zgodnie z ww. wieloletnią prognozą finansową (z uwzględnieniem jej zmian dokonanych do dnia wydawania niniejszej opinii) dla Miasta Czeladź obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanego zobowiązania kształtuje się następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 3,97% przy maksymalnym możliwym poziomie 22,89%,
- w 2021 roku 3,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 22,73%,
- w 2022 roku 4,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,05%,
- w 2023 roku 4,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,17%,
- w 2024 roku 4,86% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,80%,
- w 2025 roku 5,19% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,30%.

Stosownie do brzmienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na lata 2026-2031 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji na podstawie ww. wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Czeladź, w latach 2026-2031 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W okresie 2026-2031 obciążenie spłatą długu kształtować ma się następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 4,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,53%.
- w 2027 roku 4,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,50%,
- w 2028 roku 5,15% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,78%,
- w 2029 roku 5,43% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,54%,
- w 2030 roku 1,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,84%,

- w 2031 roku 1,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,68%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Czeladź w okresie 2020-2031, na który przypada spłata planowanego do zaciągnięcia zobowiązania kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Ponadto Skład informuje, że umowy związane z podwyższeniem kapitału spółki mogą być oceniane pod kątem skutków ekonomicznych podobnych do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek.

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 Czeladź 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