



Uchwała Nr 4200/III/77/2020

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 26 marca 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Tychy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 5.401.828 zł na realizację "Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Tychy - V etap"

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.) III 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 Tychy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 5.401.828 zł na realizację "Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Tychy - V etap".

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Rady Miasta Tychy Nr XV/299/20 z dnia 27 lutego 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację "Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Tychy - V etap".

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w wysokości 5.401.828 zł wykorzystana zostanie:

1. w 2020 roku w kwocie 2.574.000 zł,

2. w 2021 roku w kwocie 2.827.828 zł.

Splata pożyczki wraz z należnymi odsetkami zostanie sfinansowana z dochodów własnych i przychodów miasta Tychy w latach 2022-2026.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 989.304.490. zł,
- wydatki w wysokości 1.122.854.489 zł,
- przychody w wysokości 161.620.790 zł w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.913.688 zł, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 101.000.000 zł, z wolnych środków 52.356.139 zł, oraz z przychodów 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 3.350.963 zł,
- rozchody w kwocie 28.070.791 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów 6.505.255 zł, z wykupem innych papierów wartościowych 9.000.000 zł, oraz ze spłatą pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 12.565.536 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 XIV/286/19 Rady Miasta Tychy z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Miasta Tychy na rok 2020, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację w latach 2020-2021 "Programu ograniczenia niskiej emisji dla miasta Tychy -V etap" w kwocie 5.401.828 zł.

Kwota pożyczki będąca przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miasta Tychy podjęła Uchwałę Nr XIV/285/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Tychy na lata 2020-2028.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat oraz wykup papierów wartościowych i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczki, której 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 latach 2020-2028 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 2022-2025 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 Tychy obciążenie spłatą długu w początkowym okresie spłaty opiniowanej pożyczki kształtuje się następująco:

- w 2022 roku wynosić ma 5,70% przy maksymalnym możliwym 10,92%,
- w 2023 roku 5,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,90%,
- w 2024 roku 4,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,97%,
- w 2025 roku 4,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,35%.

Stosownie do brzemienia powołanego wyżej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w roku 2026 powyższa relacja określona jest wzorem opisanym w ww. przepisie.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Tychy w roku 2026 planowane obciążenie spłatą długu jest niższe niż maksymalnie dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla danego roku.

W roku 2026 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2026 roku wynieść ma 4,36% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,80%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Tychy w okresie 2022-2026, na który przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

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 Tychy 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