



Uchwała Nr 4200/V/108/2020

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 września 2020 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Świętochłowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 2.701.697,18 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. m.) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną z zastrzeżeniami** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Świętochłowice pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 2.701.697,18 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Świętochłowice została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania. Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Nr XXIX/252/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Poprawa jakości środowiska miejskiego gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności”.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 2.701.697,18 zł będzie przychodem gminy w latach 2021 - 2023, w tym:

- w roku 2021 w wysokości 1.610.809,05 zł,
- w roku 2022 w wysokości 343.426,47 zł,
- w roku 2023 w wysokości 747.461,66 zł.

Splata pożyczki następować będzie z dochodów własnych gminy, uwzględnionych w kolejnych planach budżetowych w latach 2024 - 2030.

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

Budżet na 2020 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 289.625.677,05 zł,
- wydatki w wysokości 288.237.977,19 zł,
- nadwyżka w kwocie 1.378.699,86 zł,
- przychody w wysokości 1.038.932,14 zł (w tym przychody 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 w kwocie 880.369,30 zł, przychody 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 w kwocie 158.562,84 zł),
- rozchody w kwocie 2.426.632,00 zł (wykup innych papierów wartościowych 1.250.000,00 zł, spłata krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.176.632,00 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 zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Świętochłowice na 2020 rok (Uchwała Nr XXIII/191/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 30 grudnia 2019 r. ze zmianami) ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia pożyczki na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego „Poprawa jakości środowiska miejskiego Gminy Świętochłowice – remediacja terenów zdegradowanych i zanieczyszczonych w rejonie stawu Kalina wraz z przywróceniem jego biologicznej aktywności” w wysokości 2.701.697,18 zł według następującego harmonogramu:

- w roku 2021 w wysokości 1.610.809,05 zł
- w roku 2022 w wysokości 343.426,47 zł
- w roku 2023 w wysokości 747.461,66 zł.

Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Świętochłowicach podjęła w dniu 30 grudnia 2019 r. Uchwałę Nr XXIII/190/19 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2020-2030. W wyniku wprowadzonych zmian, na dzień wydawania niniejszej opinii prognoza obejmuje

lata 2020-2031. W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat 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. Miasto nie udzielało poręczeń.

Według wieloletniej prognozy finansowej miasta, prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wyniesie 86.066.121,89 zł, tj. 29,72% planowanych dochodów.

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 zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Świętochłowice, w latach 2020-2030 tj. do końca okresu spłaty opiniowanej pożyczki planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. W latach 2020-2030 obciążenie spłatą długu kształtować się ma następująco:

- w 2020 roku wynosić ma 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,32%,
- w 2021 roku 6,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,32%,
- w 2022 roku 6,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,65%,
- w 2023 roku 4,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,39%,
- w 2024 roku 4,67% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,39%.
- w 2025 roku 4,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,13%,
- w 2026 roku 5,01% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,94%,
- w 2027 roku 4,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,82%,
- w 2028 roku 3,78% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,00%,
- w 2029 roku 3,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,24%,
- w 2030 roku 3,28% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,22%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Świętochłowice w latach 2020-2030, na które przypada zaciągnięcie i spłata pożyczki, kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Jednocześnie Skład Orzekający, mimo wykazywania spełniania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie wieloletniej prognozy finansowej, ocenia aktualną sytuację finansową Miasta jako trudną. Zwraca się uwagę na fakt wydania przez Skład Orzekający, w dniu 29 kwietnia 2020 r., negatywnej opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Świętochłowice sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok, na brzmienie której miały wpływ m.in. stwierdzone problemy z zachowaniem płynności finansowej, które skutkowały koniecznością dokonania odroczeń terminów płatności zobowiązań na rok 2020, których pierwotny termin płatności przypadał w 2019 r.

W opinii tej wskazano również, że Miasto nie posiada faktycznej nadwyżki operacyjnej bowiem wykazywana kwota była jedynie uzyskana dzięki dokonany odroczeniu płatności o charakterze wydatków bieżących. Skład zwrócił wówczas uwagę, że wysokość nadwyżki operacyjnej jest jednym z elementów mających wpływ na ocenę możliwości spłat przez jednostkę samorządu terytorialnego zaciąganych przez nią zobowiązań zwrotnych.

Zwraca się również uwagę, że sytuacja finansowa Miasta, jak również regulacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych, powodują, że Miasto w 2020 r. nie jest w stanie dokonać wykupu obligacji w planowanych pierwotnie terminach. Na mocy uchwał Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 26 lutego 2020 r.:

- Nr XXV/200/20 w sprawie zmiany Uchwały Nr XV/178/12 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012 zmienionej Uchwałą Nr XXVIII/248/16 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XV/178/12 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012 oraz Uchwałą Nr IX/51/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XV/178/12 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012 zmienioną Uchwałą Nr XXVIII/248/16 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012

- Nr XXV/201/20 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIV/284/12 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 24 października 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012 zmienionej Uchwałą Nr IX/50/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIV/284/12 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 24 października 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2012

- Nr XXV/202/20 w sprawie zmiany Uchwały Nr XXIX/344/13 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2013

i stosownych aneksów do umów zmieniono terminy wykupu obligacji komunalnych w ten sposób, że kwoty przypadające do wykupu w 2020 r. przesunięto na lata późniejsze. Rok 2020 jest kolejnym rokiem, w którym Miasto Świętochłowice nie jest w stanie regulować swych zobowiązań dotyczących wykupu obligacji i zmuszone jest do przesunięcia terminu ich wykupu na lata późniejsze.

Skład Orzekający zastrzega, że dokonanie analizy aktualnej sytuacji finansowej Miasta nastąpi na podstawie otrzymanej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2020 r.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 Świętochłowice 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 V Składu Orzekającego

Anna Baran