



## **Uchwała Nr 4200/IV/49/2022**

### **IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

#### **w Katowicach**

**z dnia 21 lutego 2022 r.**

#### **w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Katowice pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 8.600.000 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 (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwała**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez miasto Katowice pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 8.600.000 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 aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia pożyczek są uchwały Rady Miasta Katowice:

- Uchwała Nr XLII/926/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 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 VI: 2022 rok”.

Pożyczka w kwocie 2.400.000 zł będzie stanowiła przychód budżetu miasta w latach 2022-2023 w transzach wynikających z harmonogramu realizacji inwestycji: w 2022 r. – 2.160.000 zł, w 2023 r. – 240.000 zł. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2024 – 2030 z dochodów własnych miasta.

- Uchwała Nr XLII/927/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 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 VI: 2022 rok”.

Pożyczka w kwocie 6.000.000 zł będzie stanowiła przychód budżetu miasta w latach 2022-2023 w transzach wynikających z harmonogramu realizacji inwestycji: w 2022 r. – 5.400.000 zł, w 2023 r. – 600.000 zł. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2024 – 2030 z dochodów własnych miasta.

Ww. zadania są ujęte w wykazie przedsięwzięć zawartych w wieloletniej prognozie finansowej.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 2.374.895.331,00 zł,
- wydatki w wysokości 2.823.566.363,00 zł,
- deficyt wynoszący - 448.671.032,00 zł,
- przychody w wysokości 498.000.379,00 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 8.835.000,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym 70.700.000,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 20.000.000,00 zł, 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 40.632.236,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 357.833.143,00 zł),
- rozchody w kwocie 49.329.347,00 zł (w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 4.834.310,00 zł, spłaty otrzymanych zagranicznych pożyczek i kredytów 44.495.037,00 zł).

Budżet na 2022 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLII/922/21 Rady Miasta Katowice z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Katowice na 2022 rok, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów do łącznej kwoty 158.400.000 zł.

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

Rada Miasta Katowice podjęła również Uchwałę Nr XLII/921/21 z dnia 17 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Katowice na lata 2022-2045. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczek, których dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych

rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w 2022 roku budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty 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.

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 uchwał o zaciągnięciu pożyczek.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Katowice, w latach 2024-2030, tj. w latach spłaty zobowiązań z tytułu przedmiotowych pożyczek planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2027 i 2028 różnice między indywidualnym a dopuszczalnym wskaźnikiem relacji kształtują się na mało bezpiecznym poziomie.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2024 roku wyniesie 3,58% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,80%,
- w 2025 roku wyniesie 3,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,18%,
- w 2026 roku wyniesie 4,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,48%,
- w 2027 roku wyniesie 3,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,45%,
- w 2028 roku wyniesie 3,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,01%,
- w 2029 roku wyniesie 3,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,46%,
- w 2030 roku wyniesie 3,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,16%.

Również w latach 2022-2023 relacja jest spełniona.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. poz. 2500), dodanego ustawą z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz.1927) w latach 2022-2025 regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych. Zaciągnięcie zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydawania opinii, zaciągnięcie przedmiotowych zobowiązań z tytułu pożyczek nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Katowice w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa miasta Katowice może ulec zmianie.

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

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**

**Krzysztof Róg**