



Uchwała Nr 4200/III/114/2022

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 10 maja 2022 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Racibórz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 1.012.500,00 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.) 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 Racibórz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 1.012.500,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Racibórz została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Nr 1909/2022 Prezydenta Miasta Racibórz z dnia 12 kwietnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na dofinansowanie zadania pn. Realizacja Programu ograniczenia niskiej emisji z budynków jednorodzinnych. Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w kwocie 1.012.500,00 zł zostanie zaciągnięta w 2022 roku. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2023-2031 i realizowana będzie z dochodów własnych Miasta Racibórz.

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

Budżet Miasta na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 254.783.500,88 zł,

- wydatki w wysokości 289.155.486,88 zł,
- deficyt wynoszący - 34.371.986,00 zł,
- przychody w wysokości 37.942.300,00 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 2.150.000,00 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 6.652.879,33 zł, z tytułu wolnych środków 29.139.420,67 zł),
- rozchody w kwocie 3.570.314,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

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 budżetowej na 2022 rok Rady Miasta Racibórz Nr XXXVIII/552/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku, ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 12.150.000,00 zł, z tego na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 2.150.000,00 zł.

Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Racibórz podjęła również Uchwałę Nr XXXVIII/553/2021 z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia prognoza finansowa została przyjęta na lata 2022-2036. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) 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 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 zarządzenia o zaciągnięciu pożyczki. Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Racibórz, w latach 2023-2031, tj. w latach spłaty zobowiązania z tytułu przedmiotowej pożyczki planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie spłatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2023 roku wyniesie 2,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,02%,
- w 2024 roku wyniesie 2,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,64%,
- w 2025 roku wyniesie 2,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,51%,
- w 2026 roku wyniesie 3,18% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,06%,
- w 2027 roku wyniesie 2,99% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,62%,
- w 2028 roku wyniesie 2,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,34%,

- w 2029 roku wyniesie 2,47% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,21%,
- w 2030 roku wyniesie 1,66% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,91%,
- w 2031 roku wyniesie 1,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,39%.

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 przedmiotowego zobowiązania z tytułu pożyczki nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Racibórz w roku budżetowym oraz latach następnych.

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

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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.

**Przewodnicząca
III Składu Orzekającego**

Teresa Jarczyk