



Uchwała Nr 4200.IV.108.2024

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 20 czerwca 2024r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Kalety pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 7.971.500,00 zł

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 1 i 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez miasto Kalety pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 7.971.500,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest uchwała Nr 369/XLIII/2023 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 12 kwietnia 2023 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i stacji podciśnieniowej w Kaletach Miotku, Zielonej, Mokrusie i Truszczy. Etap II – Kalety Zielona wraz z przyłączami”, zmieniona uchwałą Nr 19/III/2024 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 7 czerwca 2024 r.

Uchwałą Nr 4200/IV/108/2023 z dnia 24 lipca 2023 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał opinię o możliwości spłaty przez miasto Kalety pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na przedmiotowe zadanie w kwocie 6.000.000,00 zł, jednak z uwagi na fakt, iż kwota pożyczki uległa podwyższeniu, zmieniony został okres jej uruchomienia a także lata spłaty, Burmistrz Miasta Kalety wystąpił o wydanie opinii.

Skład Orzekający postanowił wydać obecną opinię mając na względzie oświadczenie Burmistrza Miasta Kalety zawarte w piśmie z dnia 17 czerwca 2024 r. znak WF-B.3022.01.2024.JG, iż miasto Kalety nie zawarło dotychczas umowy na przedmiotową pożyczkę. Wobec powyższego Skład Orzekający uznał, iż zmiany wystąpiły na etapie ubiegania się o pożyczkę.

Zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o pożyczkę długoterminową, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Z tego względu wydanie ponownej opinii uwzględniającej zmienione warunki przyznania pożyczki przed podpisaniem umowy jest, w ocenie Składu Orzekającego, zasadne i konieczne.

Zgodnie z ostateczną decyzją Rady Miejskiej w Kaletach z 7 czerwca br. pożyczka w kwocie 7.971.500,00 zł zostanie zaciągnięta w transzach:

- I transza w roku 2024 w kwocie 1.305.000,00 zł,
- II transza w roku 2025 w kwocie 6.666.500,00 zł,

a jej spłata nastąpi z dochodów własnych miasta do końca 2039 roku.

Obecna opinia o możliwości spłaty pożyczki została wydana po przeprowadzeniu aktualnej analizy sytuacji finansowej miasta Kalety, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2024 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 60.866.796,22 zł,
- wydatki w wysokości 65.904.122,39 zł,
- deficyt budżetu wynoszący 5.037.326,17 zł,
- przychody w wysokości 5.577.326,17 zł, w tym: z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym 2.685.000,00 zł, ze spłat pożyczek udzielonych w latach ubiegłych 50.000,00 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 w kwocie 95.880,17 zł oraz wolne środki, – rozchody w kwocie 540.000,00 zł związane ze spłatą krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2024 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr 442/LI/2023 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie budżetu Miasta Kalety na 2024 rok (po zmianach dokonanych uchwałą Nr 20/III/2024

Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 7 czerwca 2024 r.), ustalono limit zobowiązań związany z zaciągnięciem pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej i stacji podciśnieniowej w Kaletach Miotku, Zielonej, Mokrusie i Truszczyca. Etap II – Kalety Zielona wraz z przyłączami” w kwocie 7.971.500,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii jest równa ustalonemu limitowi.

Rada Miejska w Kaletach podjęła również uchwałę Nr 441/LI/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2036. Ostatnią zmianę tej uchwały dokonano uchwałą Nr 21/III/2024 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 7 czerwca 2024 r. W wyniku wprowadzonych zmian, obecnie wieloletnia prognoza finansowa obejmuje lata 2024 – 2039. W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, a także nowy okres spłaty i wysokość rat w poszczególnych latach dla opiniowanej pożyczki. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nieudzielało 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 uchwały o zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji w nowym okresie spłaty pożyczki Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Kalety w latach 2024-2039 planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku.

Relacja ta kształtować się ma następująco:

- w 2024 roku 1,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 21,19%,
- w 2025 roku 5,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,59%,
- w 2026 roku 2,93% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,22%,
- w 2027 roku 3,23% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,15%,
- w 2028 roku 3,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,13%,
- w 2029 roku 2,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 18,97%,
- w 2030 roku 1,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 19,77%,
- w 2031 roku 1,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 21,21%,
- w 2032 roku 1,46% przy maksymalnym możliwym poziomie 22,62%,
- w 2033 roku 1,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,01%,
- w 2034 roku 1,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 23,60%,
- w 2035 roku 1,26% przy maksymalnym możliwym poziomie 24,04%,
- w 2036 roku 1,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 24,42%,

- w 2037 roku 1,14% przy maksymalnym możliwym poziomie 24,81%,
- w 2038 roku 1,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 25,12%,
- w 2039 roku 0,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 25,37%.

Na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500) dodanego ustawą z dnia 14 października 2021 r. 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, bowiem 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 Kalety w bieżącym roku budżetowym oraz latach następnych. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa miasta Kalety 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