

Uchwała Nr 4200/IV/200/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Sławków długoterminowego kredytu w wysokości 1.499.598,02 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 oraz z 2021 r. poz. 1927) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (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 Sławków długoterminowego kredytu w wysokości 1.499.598,02 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Opinia o możliwości spłaty kredytu przez miasto Sławków została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Zarządzenie Burmistrza Miasta Sławkowa Nr RZ-146/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w kwocie 1.499.598,02 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z tym zarządzeniem kredyt zostanie zaciągnięty w 2021 roku a jego spłata nastąpi w 2022 roku. Źródłem spłaty zobowiązania będą środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu miasta.

Zarządzenie zostało podjęte na podstawie upoważnienia udzielonego Burmistrzowi Miasta przez Radę Miejską w Sławkowie uchwałą Nr XXVI/264/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Sławkowa na 2021 r. po zmianach dokonanych uchwałą Rady Miejskiej

w Sławkowie Nr XXXV/370/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. nadających nowe brzmienie § 11 określającego upoważnienia dla Burmistrza Miasta Sławkowa.

W znowelizowanym § 11 pkt 3 postanowiono, że upoważnia się Burmistrza Miasta do zaciągnięcia kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.499.598,02 zł. Zaciągana pożyczka wyczerpuje udzielone upoważnienie.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 52.026.107,55 zł,
- wydatki w wysokości 51.195.924,59 zł,
- nadwyżkę wynoszącą 830.182,96 zł,
- przychody w wysokości 2.031.025,53 zł (w tym: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 1.669.598,02 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 37.599,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 323.828,51 zł),
- rozchody w kwocie 2.861.208,489 zł (w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 696.828,49 zł, przelewy na rachunki lokat 2.164.380,00 zł).

Budżet na 2021 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 ze zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XXVI/264/2020 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2020 roku, w sprawie uchwały budżetowej Miasta Sławkowa na 2021 rok, po zmianach dokonanych wspomnianą wcześniej uchwałą z 25 listopada 2021 r. ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.169.598,02 zł. Kredyt będący przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska w Sławkowie podjęła również Uchwałę Nr XXVI/263/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2021-2035. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach dokonanych również 25 listopada 2021 r – uchwała Nr XXXV/369/2021) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także kredytu, którego 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. Miasto nie udzielało 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 zmianie uchwały o zaciągnięciu kredytu.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Sławkowa, w latach 2021-2022 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 2021 roku (wg danych z aktualnie obowiązującej uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2021-2035) 2,66% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,35%.

Od roku 2022 zgodnie ze znowelizowanym art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500 z późn. zm.), organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego ma możliwość wyboru trzyletniego albo siedmioletniego okresu do wyliczenia relacji określonej art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Burmistrza Miasta Sławkowa pismem Nr KB.301.1.2021 z dnia 6 grudnia 2021 r. poinformował RIO w Katowicach o wyborze okresu siedmioletniego.

Na podstawie danych z projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035, którą Burmistrz Miasta przedstawił Radzie Miejskiej w Sławkowie do uchwalenia, a RIO w Katowicach do zaopiniowania wynika, że relacja ta w roku 2022 z wybranym siedmioletnim okresem do jej obliczenia również będzie zachowana, bowiem indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań dla miasta Sławkowa w 2022 roku wyniesie 3,9% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,28%.

Projekt opinii w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035 został zaopiniowany przez IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie (uchwała Nr 4200/IV/175/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r.).

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