

Uchwała Nr 4200/IV/76/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 28 kwietnia 2023r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez miasto Sławków długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 3.000.000,00 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) IV 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 Sławków długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 3.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Burmistrza Miasta Sławkowa Nr RZ-44/2023 z dnia 11 kwietnia 2023 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w kwocie 3.000.000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

Zarządzenie zostało podjęte na podstawie upoważnienia udzielonego Burmistrzowi Miasta przez Radę Miejską w Sławkowie uchwałą nr XLVIII/464/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Sławkowa na 2023 rok po zmianach dokonanych uchwałą Nr LI/519/2023 z dnia 23 marca 2023 r. W § 12 pkt 2 zmienionej uchwały budżetowej Rada Miejska

w Sławkowie postanowiła, że upoważnia Burmistrza Miasta do zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach do wysokości 3.000.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn.: "Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa". Zaciągana pożyczka mieści się w ramach udzielonego upoważnienia.

Pożyczka zostanie uruchomiona w 2023 roku w kwocie 2.780.771,46 zł oraz w 2024 roku w kwocie 219.228,54 zł. Spłata kapitału pożyczki następować będzie w latach 2025-2039. Spłata odsetek następować będzie w latach 2023-2039. Źródło spłaty pożyczki stanowią będą dochody własne pochodzące z wpływów z podatku od nieruchomości.

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

Budżet na 2023 rok po zmianach zakłada:

- dochody w wysokości 47.402.657,57 zł,
- wydatki w wysokości 56.678.610,06 zł,
- przychody w wysokości 10.395.788,45 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 3.950.771,46 zł, z wolnych środków 3.224.857,61 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 220.107,77 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 111.633,04 zł oraz z przelewów z rachunków lokat 2.888.418,57 zł,
- rozchody w kwocie 1.119.835,96 zł związane ze spłatą otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Budżet na 2023 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XLVIII/464/2022 Rady Miasta Sławkowa z dnia 29 grudnia 2022 roku, w sprawie uchwały budżetowej miasta Sławkowa na 2023 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 3.170.000,00 zł. Pożyczka będąca przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Sławków podjęła Uchwałę Nr XLVIII/463/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023-2039. W wieloletniej prognozie finansowej po dokonanych zmianach, zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w bieżącym roku, 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. 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 zarządzenia o zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Sławkowa w latach 2023-2039, tj. do końca trwania 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 4,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,15%,
- w 2024 roku wyniesie 4,83% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,91%,
- w 2025 roku 5,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,82%,
- w 2026 roku 3,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,06%,
- w 2027 roku 3,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,20%,
- w 2028 roku 3,27% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,99%,
- w 2029 roku 2,99% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,85%,
- w 2030 roku 2,49% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,08%,
- w 2031 roku 2,13% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,15%,
- w 2032 roku 1,98% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,35%,
- w 2033 roku 1,87% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,00%,
- w 2034 roku 1,77% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,13%,
- w 2035 roku 1,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,22%,
- w 2036 roku 0,35% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,26%,
- w 2037 roku 0,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,24%,
- w 2038 roku 0,32% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,17%,
- w 2039 roku 0,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,02%.

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 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. 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 Sławków w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, szczególnie mających istotny wpływ na obniżenie poziomu planowanych dochodów oraz związanych z koniecznością ponoszenia zwiększonych wydatków bieżących dotyczących nieprzewidzianych sytuacji, ocena finansowych możliwości spłaty zobowiązań może ulec zmianie. Ponadto ewentualne zmiany stawki oprocentowania generować mogą zmiany obciążenia wynikające z obsługi zaciągniętego długu, co z kolei wpływać może na równowagę wydatków bieżących przez dochody bieżące.

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