

## **Uchwała Nr 4200/V/87/2021**

### **V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Katowicach**

**z dnia 31 maja 2021 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 4.525.800,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta**

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 2021 r. poz. 305) V 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 Wodzisław Śląski pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 4.525.800,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie:**

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Wodzisław Śląski została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR.0050.118.2021 z dnia 4 maja 2021 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2021 roku z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego. Zarządzenie podjęte zostało na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale Nr XXVIII/243/20 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2021rok (po dokonanych zmianach).

Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w kwocie 4.525.800,00 zł przeznaczona zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego, na realizację zadania pn. Program ograniczenia emisji - "Czyste powietrze dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2019-2022" - Etap III na rok 2021. Wartość zadania wynosi 10.632.200,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi z dochodów własnych oraz przychodów zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w latach 2022-2033.

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

Budżet na 2021 rok (po dokonanych zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 252.281.402,00 zł,
- wydatki w wysokości 285.422.164,00 zł,
- przychody w wysokości 40.201.323,00 zł w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.533.700,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 14.200.000,00 zł, z wolnych środków 7.553.875,00 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 9.504.975,00 zł oraz z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 4.408.773,00 zł,
- rozchody w kwocie 7.060.561,00 zł, w tym ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów 4.060.561,00 zł oraz wykupu innych papierów wartościowych 3.000.000,00 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) Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana. W uchwale Nr XXVIII/243/20 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2021 rok (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 11.673.139,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła Uchwałę Nr XXVIII/244/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2021-2033. W wieloletniej prognozie finansowej (po dokonanych zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, w tym 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 latach 2021-2023 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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 Wodzisławia Śląskiego, w latach 2022-2033 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 2022 roku wyniesie 4,74% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,13%,
- w 2023 roku wyniesie 5,56% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,59%,
- w 2024 roku wyniesie 4,33% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,99%,
- w 2025 roku wyniesie 4,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,20%,
- w 2026 roku wyniesie 4,69% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,07%,
- w 2027 roku wyniesie 5,62% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,19%,
- w 2028 roku wyniesie 5,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,23%,
- w 2029 roku wyniesie 3,38% przy maksymalnym możliwym poziomie 15,45%,
- w 2030 roku wyniesie 3,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,21%,
- w 2031 roku wyniesie 3,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,39%,
- w 2032 roku wyniesie 3,02% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,31%,
- w 2033 roku wyniesie 2,40% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,23%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Wodzisławia Śląskiego w latach 2022-2033, na które przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Wodzisławia Śląskiego może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, V 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 V Składu Orzekającego**

**Anna Baran**