

## **Uchwała Nr 4200/V/76/2022**

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

**w Katowicach**

**z dnia 16 maja 2022 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej wysokości 4.494.400 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 z późn. zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) 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 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w łącznej wysokości 4.494.400 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez miasto Wodzisław Śląski została wydana w oparciu o materiały obrazujące aktualną sytuację finansową miasta oraz prognozę sytuacji w okresie obejmującym spłatę zobowiązań.

Podstawą zaciągnięcia pożyczek są następujące Zarządzenia Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego:

1. Nr OR.0050.105.2022 z dnia 11 kwietnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia w 2022 roku pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego.

Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w wysokości 1.025.000 zł przeznaczona zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na realizację zadania pn. "Program ograniczenia emisji - "Czyste powietrze dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2019-2022" - Etap IV (węgiel) na rok 2022.

2. Nr OR.0050.107.2022 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 12 kwietnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia w 2022 roku pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego.

Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w wysokości 3.469.400 zł przeznaczona zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta na realizację zadania pn. Program ograniczenia emisji - "Czyste powietrze dla Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2019-2022" - Etap V na rok 2022.

Splata pożyczek następować będzie w latach 2023-2034 z dochodów własnych oraz przychodów zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

Budżet na 2022 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 235.020.517 zł,
- wydatki w wysokości 273.569.720 zł,
- deficyt wynoszący - 38.549.203 zł,
- przychody w wysokości 47.411.534 zł w tym, z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.720.000 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 12.300.954 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 5.944.928 zł, z wolnych środków 22.865.911 zł, 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 1.579.741 zł
- rozchody w kwocie 8.862.331 zł w tym, ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 4.862.331 zł, z wykupu innych papierów wartościowych 4.000.000 zł.

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. Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok Nr XL/391/21 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego dnia 22 grudnia 2021 roku (po dokonanych zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 8.158.623 zł.

Kwota pożyczek będących przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła również Uchwałę Nr XL/392/21 z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wodzisławia Śląskiego na lata 2022-2034. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także pożyczek, których 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 2022-2023 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 zarządzeń o zaciągnięciu pożyczek.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla miasta Wodzisław Śląski, w latach 2023-2034, tj. w latach spłaty zobowiązań z tytułu przedmiotowych pożyczek 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 6,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,15%,
- w 2024 roku wyniesie 5,21% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,78%,
- w 2025 roku wyniesie 5,30% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,12%,
- w 2026 roku wyniesie 5,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,09%,
- w 2027 roku wyniesie 4,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,38%,
- w 2028 roku wyniesie 4,42% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,60%,
- w 2029 roku wyniesie 3,80% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,44%,
- w 2030 roku wyniesie 5,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,59%,
- w 2031 roku wyniesie 5,03% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,41%,
- w 2032 roku wyniesie 4,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,51%,
- w 2033 roku wyniesie 2,18% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,40%,
- w 2034 roku wyniesie 0,20% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,28%.

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 przedmiotowych zobowiązań z tytułu pożyczek nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez miasto Wodzisław Śląski w roku budżetowym oraz latach następnych.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa miasta Wodzisław Śląski 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**