

## **Uchwała Nr 4200/V/115/2022**

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

**w Katowicach**

**z dnia 20 października 2022 r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku w wysokości 2.210.000 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 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku w wysokości 2.210.000 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego Nr OR.0050.316.2022 z dnia 15 września 2022 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w wysokości 2.210.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok, w tym 2.210.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku, zmienione Zarządzeniem Nr

OR.0050.335.2022 z dnia 22 września 2022 roku. Zarządzenia podjęte zostały na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Zgodnie z zarządzeniami, kredyt w wysokości 2.210.000 zł zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego w 2022 roku, w tym 2.210.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej w 2022 roku, tj:

1. Eko - Wodzisław - modernizacja energetyczna budynków Miasta Wodzisławia Śląskiego w kwocie 1.820.000 zł,

2. Eko - Wodzisław - kompleksowa modernizacja energetyczna budynków Miasta Wodzisławia Śląskiego budynek SKM w kwocie 390.000 zł.

Splata kredytu nastąpi z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub dochodów własnych do dnia 30 grudnia 2023 roku.

Opinia o możliwości spłaty kredytu 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 259.367.943 zł,
- wydatki w wysokości 306.201.235 zł,
- deficyt wynoszący - 46.833.292 zł,
- przychody w wysokości 55.702.123 zł w tym z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 6.930.000 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 w wysokości 6.394.027 zł, z wynikających 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 1.798.412 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 28.278.730 zł,
- rozchody w kwocie 8.868.831 zł w tym ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 4.868.831 zł oraz 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana.

W uchwale Nr XL/391/21 Rady Miasta Wodzisławia Śląskiego dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2022 rok (po zmianach) ustalono limit zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego na kwotę 10.362.123 zł. Kwota kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła również Uchwałę Nr XL/392/21 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 kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do

spląty zobowiązania oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Miasto nie udzielało poręczeń.

Dokonując analizy kształtowania się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Wodzisław Śląski w latach 2022-2023, tj. w roku bieżącym oraz kolejnym roku do końca trwania zobowiązania z tytułu przedmiotowego kredytu, planowane obciążenie splatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spląty, ustalony dla tego roku.

Obciążenie splatą długu kształtować się ma w tym okresie następująco:

- w 2022 roku wyniesie 6,64% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,62%,
- w 2023 roku wyniesie 6,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,61%.

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 spląty 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 kredytu nie powinno zagrażać realizacji zadań publicznych przez Miasto Wodzisław Śląski w roku budżetowym oraz roku następnym.

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**