

## **Uchwała Nr 4200/V/100/2023**

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

#### **w Katowicach**

**z dnia 2 sierpnia 2023r.**

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości 213.296,19 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

#### **§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Wodzisław Śląski pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 213.296,19 zł.

#### **§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

#### **Uzasadnienie :**

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 5 lipca 2023 roku w sprawie zaciągnięcia w 2023 roku pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Wodzisławia Śląskiego. Pożyczka zaciągnięta zostanie na podstawie udzielonego w uchwale budżetowej upoważnienia.

Zgodnie z Zarządzeniem pożyczka w wysokości 213.296,19 zł przeznaczona zostanie na finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Wodzisławia Śląskiego tj. na realizację zadania pn. Budowa platformy pionowej zewnętrznej przy zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 7.

Splata pożyczki następować będzie w latach 2023-2026 z dochodów własnych oraz przychodów zaciągniętych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

Budżet na 2023 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 267.878.752,00 zł,
- wydatki w wysokości 291.018.151,00 zł,
- deficyt wynoszący - 23.139.399,00 zł,
- przychody w wysokości 30.109.447,00 zł w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 4.707.698,00 zł, ze sprzedaży innych papierów wartościowych 12.436.091,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 9.793.066,00 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 2.946.725,00 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 225.867,00 zł,
- rozchody w kwocie 6.970.048,00 zł w tym ze spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów 970.048,00 zł oraz z wykupu innych papierów wartościowych 6.000.000,00 zł.

Budżet na 2023 rok został przyjęty uchwałą Nr LIV/547/22 Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego z dnia 21 grudnia 2022 roku, z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270). Także w kolejnych latach relacja ta ma zostać zachowana. Limit zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu ustalono w kwocie 7.326.741,00 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii zawiera się w ustalonym limicie.

Rada Miejska Wodzisławia Śląskiego podjęła również Uchwałę Nr L/487/2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Wodzisław Śląski na lata 2023-2035. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także spłata 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 roku 2023 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty z tytułu udzielanych 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 zaciągnięciu pożyczki.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Wodzisław Śląski w latach 2023-2026, tj. w roku bieżącym oraz każdym kolejnym roku 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 6,31% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,15%,
- w 2024 roku wyniesie 6,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,97%,
- w 2025 roku wyniesie 5,88% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,78%,
- w 2026 roku wyniesie 5,07% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,02%.

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 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**