

Uchwała Nr 4200/V/86/2021

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 31 maja 2021 r.

**w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Piekary Śląskie kredytu długoterminowego
w wysokości 3.000.000 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 Piekary Śląskie kredytu długoterminowego w wysokości 3.000.000 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Miasto Piekary Śląskie została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia kredytu długoterminowego jest Uchwała Rady Miasta Piekary Śląskie Nr XXXV/396/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.

Zgodnie z uchwałą, kredyt długoterminowy w wysokości 3.000.000 zł przeznaczony zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z wydatkami majątkowymi, w tym pokrycie wydatków budżetu stanowiących wkład własny Miasta w działaniach finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Splata kredytu będzie następowała z dochodów budżetu Miasta Piekary Śląskie, określonych w art. 3 ust.1 pkt 1, art. 4 i art. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 38), w latach 2022 – 2024 w następujący sposób: 2022 - 1.000.000 zł, 2023 - 1.000.000 zł, 2024 -1.000.000 zł.

Zabezpieczeniem zobowiązań wynikających z zaciągniętego kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Opinia o możliwości spłaty kredytu została wydana po przeprowadzeniu analizy sytuacji finansowej Miasta Piekary Śląskie, w wyniku której ustalono, co następuje:

Budżet na 2021 rok (plan po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 338.525.660 zł,
- wydatki w wysokości 374.250.055 zł,
- deficyt w wysokości - 35.724.395 zł,
- przychody w wysokości 43.553.788 zł w tym z zaciąganej pożyczki i kredytu na rynku krajowym 3.360.000 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych 25.000.000 zł, z przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 8.059.252 zł, z przychodów jednostek samorządu terytorialnego 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 960.512 zł, oraz z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy 6.174.024 zł
- rozchody w kwocie 7.829.393 zł w tym ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów 1.329.393 zł, oraz z wykupu innych papierów wartościowych 6.500.000 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 XXIX/333/20 Rady Miasta Piekary Śląskie z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta na rok 2021, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów na łączną kwotę 3.000.000,00 zł zaciąganych na zrównoważenie planowanego deficytu budżetu. Kwota kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii wyczerpuje ustalony limit.

Rada Miasta Piekary Śląskie podjęła Uchwałę Nr XXIX/332/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Piekary Śląskie na lata 2021-2049. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem nr ORo.0050.245.2021 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 30 kwietnia 2021 roku. W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat (oraz wykupy) i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia

zobowiązań, a także kredytu, którego 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 - 2022 budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z 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 uchwały o zaciągnięciu kredytu długoterminowego.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Piekary Śląskie, w latach 2021-2024 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 2021 roku wyniesie 7,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,55%,
- w 2022 roku wyniesie 7,85% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,93%,
- w 2023 roku wyniesie 7,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,81%,
- w 2024 roku wyniesie 7,53% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,26%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Piekary Śląskie w latach 2022-2024, na które przypada spłata planowanego do zaciągnięcia kredytu kształtuje się w dopuszczalnych granicach. Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Piekary Śląskie 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