

Uchwała Nr 4200/IV/201/2021

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 14 grudnia 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Jastrzębie-Zdrój długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej w Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 pn. „Rewitalizacja ul. 1 Maja w Jastrzębiu- Zdroju” w kwocie 22.967.040,94 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 t.j.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Jastrzębie-Zdrój długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej w Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 pn. „Rewitalizacja ul. 1 Maja w Jastrzębiu- Zdroju” w kwocie 22.967.040,94 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Jastrzębie-Zdrój została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową miasta w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała Nr XIII.158.2021 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki rewitalizującej w Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 pn. „Rewitalizacja ul. 1 Maja w Jastrzębiu-Zdroju”.

Zgodnie z uchwałą, pożyczka w kwocie 22.967.040,94 zł wypłacona zostanie w dwóch następujących transzach:

- w 2022 roku w kwocie 10.455.000,00 zł,

- w 2023 roku w kwocie 12.512.040,94 zł.

Pożyczka przeznaczona zostanie na pokrycie deficytu budżetu Miasta Jastrzębie-Zdrój w 2022 roku i 2023 roku, z przeznaczeniem na rewitalizację ul. 1 Maja w Jastrzębiu-Zdroju. Działanie 10.4 Poprawa stanu środowiska miejskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. (Zadanie jest ujęte w wykazie przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej). Pożyczka będzie spłacana w latach 2025-2034, z terminem spłaty do 31 grudnia 2034 roku. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne Miasta Jastrzębie-Zdrój. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

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

Budżet na 2021 rok (po zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 603.186.803,70 zł,
- wydatki w wysokości 617.466.337,11 zł,
- deficyt w wysokości 14.279.533,41 zł,
- przychody w wysokości 21.029.533,41 zł,
- rozchody w kwocie 6.750.000,00 zł.

Projekt budżetu na 2022 rok Miasta Jastrzębie-Zdrój przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dnia 15 listopada 2021 roku zakłada:

- dochody w wysokości 529.300.100,88 zł,

- wydatki w wysokości 596.520.646,77 zł,
- deficyt w wysokości 67.220.545,89 zł,
- przychody w wysokości 73.220.545,89 zł, w tym przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 10.455.000,00 zł, przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 750.000,00 zł, przychody 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 8.426.405,00 zł, przychody 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 146.562,44 zł, wolne środki 6.000.000,00 zł, nadwyżka z lat ubiegłych 47.442.578,45 zł.
- rozchody w kwocie 6.000.000,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Pierwsza transza zaciąganej pożyczki ujęta została w przychodach projektu budżetu na 2022 roku Miasta Jastrzębie-Zdrój. Transze ww. pożyczki uwzględnione zostały w przychodach w uchwale w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie-Zdrój z dnia 25 listopada 2021 roku.

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 Rady Miasta Jastrzębie-Zdrój Nr XVI.153.2020 z dnia 17 grudnia 2020 rok w sprawie uchwały budżetowej Miasta Jastrzębia-Zdrój na 2021 rok, po dokonanych zmianach, ustalono limit zobowiązań w wysokości 22.967.040,94 z tytułu długoterminowej pożyczki rewitalizacyjnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Działanie 10.4 Poprawa stanu środowiska miejskiego, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w roku 2022 w wysokości 10.455.000,00 zł i w roku 2023 w wysokości 12.512.040,94 zł. Kwota pożyczki będącej przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Jastrzębie-Zdrój podjęła Uchwałę Nr XVI.152.2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Jastrzębie-Zdrój.

W prognozie zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań, planowanych do zaciągnięcia zobowiązań, a także 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 2021-2034 budżet miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot 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 wydania opinii.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Jastrzębie-Zdrój, w latach spłaty pożyczki, tj. w latach 2025-2034, planowane obciążenie spłatą długu jest w każdym roku niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty, ustalony dla tego roku i będzie kształtować się w następująco:

- w 2025 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,89%,
- w 2026 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,33%,
- w 2027 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,73%,
- w 2028 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,47%,
- w 2029 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,29%,
- w 2030 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,93%,
- w 2031 roku wyniesie 0,57% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,89%,
- w 2032 roku wyniesie 0,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,84%,
- w 2033 roku wyniesie 0,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,84%,
- w 2034 roku wyniesie 0,54% przy maksymalnym możliwym poziomie 2,85%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Jastrzębie-Zdrój w latach 2025-2034, na które przypada spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki kształtuje się w dopuszczalnych granicach.

Również w roku zaciągnięcia pożyczki oraz w kolejnych latach (do czasu rozpoczęcia spłaty pożyczki) obciążenie spłatą długu jest niższe niż maksymalny dopuszczalny wskaźnik.

Równocześnie Skład Orzekający zastrzega, że w przypadku wystąpienia nowych okoliczności dotąd nieznanych, sytuacja finansowa Miasta Jastrzębie-Zdrój może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV 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.

Przewodniczący IV Składu Orzekającego

Krzysztof Róg