

Uchwała Nr 4200/III/181/2021

III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

z dnia 15 czerwca 2021 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Gliwice kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 100.000.000,00zł

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 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) III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **uchwala**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Gliwice kredytu z Europejskiego Banku Inwestycyjnego na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 100.000.000,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice Nr PM-4101/2021 z dnia 2 czerwca 2021 w sprawie zaciągnięcia kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Gliwice. Zarządzenie zostało podjęte na podstawie upoważnienia zawartego w uchwale Nr XXII/437/2020 Rady Miasta Gliwice z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu Miasta Gliwice na 2021 rok. Zgodnie z zarządzeniem, kredyt w wysokości 100.000.000,00 zł przeznaczony zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Gliwice, związanego z finansowaniem niektórych zadań inwestycyjnych z terminem realizacji do 31 lipca 2024 roku.

Kredyt zostanie przekazany przez Europejski Bank Inwestycyjny w maksymalnie 3 transzach, w latach 2021-2023. Wysokość transzy w danym roku budżetowym oraz liczba transz będzie uzależniona od wysokości planowanego deficytu budżetowego.

Z informacji uzupełniającej złożonej do wniosku przez Prezydenta Miasta Gliwice wynika, iż kredyt ma zostać zaciągnięty w dwóch transzach: 50.000.000,00 zł w 2021 roku i 50.000.000,00 zł w 2022 roku, a spłata jego nastąpi w latach 2022-2032. Źródłem spłaty kredytu będą z dochody i/lub przychody budżetu realizowane w poszczególnych latach trwania umowy kredytu.

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

Budżet na 2021 rok (po dokonanych zmianach) zakłada:

- dochody w wysokości 1.505.989.647,42 zł,
- wydatki w wysokości 1.847.781.603,34 zł,
- przychody w wysokości 374.739.674,62 zł w tym z zaciąganego kredytu na rynku zagranicznym 50.000.000,00 zł (I transza), z pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym 110.502.104,21 zł, z wolnych środków 207.564.099,21 zł oraz 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 6.673.471,25 zł,
- rozchody w kwocie 32.947.718,70 zł w tym ze spłaty krajowych pożyczek i kredytów 783.590,00 zł oraz ze spłaty zagranicznych pożyczek i kredytów 32.164.128,70 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. Także w kolejnych latach relacja ta zostanie zachowana.

W uchwale Nr XVIXXII/437/2020 Rady Miasta Gliwice z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie budżetu miasta Gliwice na 2021 rok (po zmianach), ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 1.200.000.000,00 zł na: finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Kwota kredytu będącego przedmiotem niniejszej opinii mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Gliwice podjęła Uchwałę Nr XXII/436/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gliwice. W wieloletniej prognozie finansowej (po dokonanych zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat 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. Miasto nie udzielało poręczeń i gwarancji.

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 zarządzenia o zaciągnięciu kredytu.

Dokonując analizy kształtowania się tej relacji, Skład Orzekający stwierdził, że dla Miasta Gliwice, w latach 2022-2032 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 2022 roku wyniesie 5,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 20,45%,
- w 2023 roku wyniesie 7,34% przy maksymalnym możliwym poziomie 18,15%,
- w 2024 roku wyniesie 8,59% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,02%,
- w 2025 roku wyniesie 8,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 16,31%,
- w 2026 roku wyniesie 8,44% przy maksymalnym możliwym poziomie 14,26%,
- w 2027 roku wyniesie 8,09% przy maksymalnym możliwym poziomie 13,25%,
- w 2028 roku wyniesie 7,79% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,49%,
- w 2029 roku wyniesie 7,39% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,78%,
- w 2030 roku wyniesie 7,10% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,85%,
- w 2031 roku wyniesie 4,55% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,93%,
- w 2032 roku wyniesie 2,84% przy maksymalnym możliwym poziomie 12,97%.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Gliwice w latach 2022-2032, 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 Gliwice może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, III 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
III Składu Orzekającego

Teresa Jarczyk