

Uchwała nr 42/2023

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 20 marca 2023 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Starachowice

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Ireneusz Piasecki
Członkowie: Monika Różycka
Agnieszka Zarębska

po rozpoznaniu w dniu 20 marca 2023 r. wniosku Prezydenta Miasta Starachowice o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 11.500.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ze zm.) oraz art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) uchwała, co następuje:

- 1. Zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Starachowice kredytu długoterminowego w kwocie 11.500.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w 2023 roku**
- 2. Uchylić uchwałę Nr 31/2023 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 8 lutego 2023 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Starachowice**

Uzasadnienie

W dniu 3 marca 2023 r. doręczony został do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach wniosek Prezydenta Miasta Starachowice Znak: PB.3021.21.2023 z dnia 28 lutego 2023 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Starachowice kredytu w kwocie 11.500.000 zł z przeznaczeniem na cel określony w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Podstawą wydania niniejszej opinii są niżej wskazane uchwały Rady Miasta Starachowice :

1. Uchwała Nr XIV/1/2022 w z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starachowice na 2023 rok z późniejszymi zmianami (w tym w szczególności zmiana dokonana uchwałą Nr II/1/2023 z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Starachowice na 2023 rok)

W ww. uchwałach m.in. określone zostały:

- planowane na 2023 rok przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 38.450.000 zł (z czego kwota 26.950.000 zł pochodzi z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy pożyczki udzielonej ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 22/1832 z dnia 22 czerwca 2022 r. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie Al. Jerozolimskie 7, a Gminą Starachowice na łączną kwotę pożyczki 37.000.000 zł w latach 2022 – 2024), w tym kwota 11.500.000 zł przychody z zaciąganego kredytu przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,

- rozchody budżetowe w łącznej kwocie 5.684.732,48 zł przeznaczone na spłatę otrzymanych kredytów i pożyczek,

- limit zobowiązań z tytułu kredytu zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Starachowice w kwocie 11.500.000 zł.

Zatem opiniowany kredyt w wysokości 11.500.000 zł przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu odpowiada ww. kwotom.

2. Uchwała Nr II/6/2023 Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/2/2022 Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Starachowice na lata 2023-2040

W Wieloletniej Prognozie Finansowej m.in. określone zostały na 2023 rok przychody z kredytów i pożyczek oraz rozchody przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek, których wartość odpowiada kwotom przychodów i rozchodów długoterminowych zaplanowanych w budżecie Miasta Starachowice.

Aktualnie obowiązująca Wieloletnia Prognoza Finansowa potwierdza, że w planowanym okresie spłaty długu w latach 2023–2040 wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę przedmiotowego kredytu) spełniają wymogi określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika, że Miasto Starachowice nie posiada zobowiązań finansowych z tytułu udzielonych poręczeń, nie zostały one również zaplanowane w uchwale Nr II/6/2023.

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że zarówno zaciągnięcie przez Miasto Starachowice kredytu w kwocie 11.500.000 zł jak i jego spłata odpowiada wymogom prawnym związanym z zaciąganiem tego rodzaju zobowiązania celem sfinansowania planowanego deficytu. Wymogi prawne dotyczące zaciągania i spłaty przez j.s.t. kredytu określone zostały w art. 89 ust. 1 pkt 2, art. 91 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 4-6, art. 229, art. 226 ust. 1 pkt 5 i pkt 6a oraz w art. 243 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, a także w art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 40).

Skład Orzekający stwierdza ponadto, że z dniem podjęcia niniejszej uchwały zasadne jest uchylenie uchwały Nr 31/2023 z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Starachowice. Powyższa uchwała podejmowana była w oparciu o wskazane w jej uzasadnieniu uchwały podjęte przez Radę Miasta Starachowice. Jedną z podstaw uchylanej uchwały Składu Orzekającego Nr 31/2023 jest uchwała Rady Miasta Starachowice Nr I/1/2023. Zgodnie z zapisami wykazanymi w treści § 3 wskazano, że przychodami finansującymi deficyt są m.in. przychody z tytułu kredytu w kwocie 10.500.000 zł i pożyczki w kwocie 1.000.000 zł. W dniu 2 lutego 2023 r. doręczony został do tut. Izby wniosek Prezydenta Miasta Starachowice Znak: PB.3021.12.2023 dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty przez Miasto Starachowice kredytu w kwocie 10.500.000 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. W odpowiedzi na ww. wniosek Skład Orzekający podjął uchwałę Nr 31/2023 w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Miasto Starachowice. W dniu 24 lutego 2023 roku Rada Miejska w Starachowicach uchwałą nr II/1/2023 dokonała zmiany zapisu § 3 uchwały budżetowej. Według nowych założeń Miasto planuje sfinansować planowany deficyt budżetu kredytem w wysokości 11.500.000 zł (planowaną do zaciągnięcia pożyczkę w wysokości 1.000.000 zł zmieniono na kredyt). W związku z powyższym w dniu 3 marca 2023 roku wpłynął wniosek Prezydenta Miasta Starachowice Znak: PB.3021.21.2023 dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty kredytu na cel określony w art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Starachowice w 2023 roku.

Reasumując: wobec spełnienia przez Miasto Starachowice wszystkich wymogów prawnych wynikających z ww. przepisów zasadne jest pozytywne zaopiniowanie możliwości spłaty przez Miasto Starachowice kredytu w kwocie 11.500.000 zł przeznaczonego na cel określony we wniosku, a także zważywszy na wyżej wskazane powody uchylenia uchwały Nr 31/2023 postanowiono jak w sentencji.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, że:

- w okresie obejmującym spłatę kredytu nastąpić mogą trudne do przewidzenia w dniu wydawania niniejszej opinii zmiany sytuacji finansowej Miasta Starachowice, które mogą mieć w latach przyszłych istotny wpływ na kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podkreślenia wymaga to, że wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę przedmiotowego kredytu) określane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Starachowice stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ust.

1 ustawy o finansach publicznych ustalane są na podstawie prognoz finansowych dotyczących dochodów i wydatków bieżących budżetu Miasta Starachowice,

- nie posiada umocowania do wydawania opinii o możliwości spłaty kredytu w oparciu o inne podstawy niż wynikające z wyżej wskazanych przepisów prawa. Ocena zdolności do spłaty zaciąganego kredytu wraz z odsetkami w ustalonych terminach należy wyłącznie do banku udzielającego kredytu Miastu Starachowice.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Prezydentowi Miasta Starachowice przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Ireneusz Piasecki