



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KRAKOWIE**

ul. J. I. Kraszewskiego 36

30-110 Kraków

tel./fax (12) 427-38-19, (12) 427-24-50, (12) 427-32-61, e-mail: krakow@rio.gov.pl

Nr S.O.I/420/11/20

URZĄD MIASTA OŚWIĘCIM KANCELARIA OGÓLNA Poz. dziennika koresp.	
wpłynęło	12 -05- 2020
Nr sprawy
.....

Oświęcim, dnia 11 maja 2020 r.

**Szanowny Pan
Janusz Chwierut
Prezydent Miasta Oświęcim**

W załączeniu przesyłamy uchwałę Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie Nr S.O.I/420/117/20 z dnia 11 maja 2020 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu w kwocie 7.500.000,00 zł.

KOORDYNATOR
Zespołu Zamiejscowego w Oświęcimiu
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie

Anna Polak
Anna Polak

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

**Uchwała
Nr S.O.I/420/11/20
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 11 maja 2020 r.**

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Ewa Mitoraj	– Przewodnicząca
Gabriela Brol-Stanek	– Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	– Członek Składu Orzekającego

po zapoznaniu się z wnioskiem Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 16 kwietnia 2020 r. znak: FN-r.3052.4.1.2020.I w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 7.500.000,00 zł (słownie złotych: siedem milionów pięćset tysięcy) oraz pismem z dnia 7 maja 2020 r., stanowiącym uzupełnienie wniosku, a także po przeanalizowaniu danych i informacji zawartych w:

- Uchwale Budżetowej Miasta Oświęcim na rok 2020 z późniejszymi zmianami,
- Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Oświęcim według stanu na dzień 29 kwietnia 2020 r.,
- sprawozdaniach budżetowych typu „Rb” Miasta Oświęcim za 2019 rok

oraz

- uwzględniając przepisy art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 91 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. 2019 r., poz. 869 z późn. zm.),
- działając na podstawie art. 13 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 2137)

p o s t a n a w i a

z a o p i n i o w a ć p o z y t y w n i e z u w a g ą możliwość spłaty kredytu w kwocie 7.500.000,00 zł (słownie złotych: siedem milionów pięćset tysięcy) z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Oświęcim oraz na pokrycie zobowiązań planowanych w rozchodach budżetu z tytułu spłaty kredytów i rozliczeń wynikających z wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych.

UZASADNIENIE

W dniu 20 kwietnia 2020 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie – Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu wpłynęło pismo Prezydenta Miasta Oświęcim z dnia 16 kwietnia 2020 r. (znak: FN-r..3052.4.1.2020.I) w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 7.500.000,00 zł. W dniu 7 maja 2020 r. wpłynęło pismo doprecyzowujące cel kredytu. Jak wynika z przedłożonych dokumentów, kredyt ten ma zostać przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Oświęcim oraz na pokrycie zobowiązań planowanych w rozchodach budżetu z tytułu spłaty kredytów i rozliczeń wynikających z wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych. Jak wskazano w treści wniosku spłatę przedmiotowego kredytu, planuje się w następujących kwotach i latach:

- 3.500.000,00 zł w roku 2028,
- 3.500.000,00 zł w roku 2029,
- 500.000,00 zł w roku 2030.

Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim sporządzonej na lata 2020-2031 według stanu na dzień 29 kwietnia 2020 r., kredyt w kwocie 7.500.000,00 zł został zaplanowany w przychodach budżetu roku 2020, a jego spłata została uwzględniona w rozchodach lat 2028-2030. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta wynika, iż ww. kredyt został przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.578.509,28 zł oraz na pokrycie zobowiązań planowanych w rozchodach budżetu z tytułu spłaty kredytów i rozliczeń wynikających z wyemitowanych w latach poprzednich papierów wartościowych w kwocie 2.921.490,72 zł.

Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Miasto prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2020 roku, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, z uwzględnieniem przepisów przejściowych art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500). Należy zauważyć, iż z Załącznika Nr 1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Oświęcim wynika, iż w latach 2023-2025 wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (kolumna 8.1) wynosi odpowiednio 6,42%, 6,30% i 6,12%, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla tych lat (kolumna 8.3.1) wynosi odpowiednio 7,10%, 6,79% i 6,65% zatem różnica jest niewielka i wynosi w pierwszym przypadku 0,68%, w drugim 0,49%, a w ostatnim 0,53%. W konsekwencji powyższego, niepełne wykonanie dochodów bieżących

i majątkowych oraz wykonanie wydatków bieżących w kwotach wyższych niż obecnie prognozowane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą, może wpłynąć negatywnie na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Planowany do zaciągnięcia kredyt splanowany jest co prawda dopiero w latach 2028-2030, to jednak należy mieć na względzie, iż odsetki od tego kredytu płatne są co roku od momentu zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania. Ponadto przedstawiona prognoza kwoty długu sporządzona na dzień 29 kwietnia 2020 r. nie może uwzględnić całkowicie obecnej sytuacji i skutków gospodarczych jakie pociąga za sobą wprowadzony w kraju stan epidemii związany z koronawirusem COVID-19. W świetle obecnych zdarzeń zachodzących w całej Polsce, należy liczyć się z trudnościami jakie mogą wyniknąć w osiągnięciu zaplanowanych przez Miasto dochodów czy konieczności poniesienia większych wydatków, co niewątpliwie może negatywnie wpłynąć na całą sytuację finansową Miasta, a co za tym idzie na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta wynika poza tym, że w roku 2021 Miasto planuje przychody z tytułu kredytu w kwocie 6.900.000,00 zł, a od roku 2022 do końca prognozy, to jest roku 2031, Miasto Oświęcim nie planuje zaciągnięcia nowych kredytów i pożyczek ani emisji papierów wartościowych.

Wykonany na koniec 2019 roku dług Miasta Oświęcim, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wyniósł 78.420.000,00 zł, co stanowi 35,47% wykonanych dochodów ogółem. Natomiast na koniec roku 2020 planowany poziom zadłużenia Miasta, zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową wyniesie 78.370.000,00 zł, tj. 34,91% planowanych do pozyskania w tym roku dochodów ogółem.

Wskazując na zachowanie wymogów ustawy o finansach publicznych i opierając się na danych wykazanych w aktualnej na dzień wydania opinii Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Oświęcim sporządzonej według stanu na dzień 29 kwietnia 2020 r., Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

P o u c z e n i e

Stosownie do art. 20 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od opinii przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie 14 dni od doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego :