Elektronicznie podpisany przez:
Marcin Nagórek
dnia 30 stycznia 2025 r.

Uchwała Nr 016/p211/K/I/25

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 30 stycznia 2025 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), po rozpatrzeniu wniosku Prezydent Miasta Gdańska o wydanie opinii o możliwości spłaty przez miasto Gdańsk pożyczki długoterminowej w wysokości 274.012.176,00 zł,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Marcin Nagórek - przewodniczący
2. Anna Patyk - członek
3. Alicja Śrubkowska - członek

uznaje, że miasto Gdańsk posiada możliwość spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 274.012.176,00 zł.

UZASADNIENIE

W dniu 17 stycznia 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęło pismo z dnia 13 stycznia 2025 r. (znak WBMiP-II.3052.2.2025.KK) w którym Prezydent Miasta Gdańska zwróciła się o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Gdańska w wysokości 274.012.176,00 zł, która zostanie zaciągnięta w latach 2025-2030 w Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego w zakresie budowy Zajezdni Tramwajowej Ujeścisko.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Prezydent Miasta Gdańska podejmując działania związane z zaciągnięciem ww. pożyczki działa na podstawie uchwały nr XI/180/24 Rady Miasta Gdańska z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Gdańska.

Na mocy powyższej uchwały postanowiono zaciągnąć pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie do kwoty 274.012.176,00 zł (w transzach) z wykorzystaniem w latach 2025-2030 w następujących kwotach: 2025 r. – 1.044.716,00 zł, 2026 r. – 12.669.106,00 zł, 2027 r. – 57.384.553,00 zł, 2028 r. – 85.839.837,00 zł, 2029 r. – 85.839.837,00 zł oraz w 2030 r. – 31.234.127,00 zł.

Środki pozyskane z pożyczki przeznacza się na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego wynikającego z uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gdańska związanego z realizacją zadania inwestycyjnego – Budowa Zajezdni Tramwajowej

Ujeścisko. Spłata pożyczki i powstałych z tego tytułu zobowiązań nastąpi w terminie do 2045 r. Źródłem spłaty pożyczki będą dochody własne budżetu Miasta Gdańska.

W budżecie miasta Gdańska na 2025 r. (przyjętym uchwałą nr XI/175/24 Rady Miasta Gdańska z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2025 rok) określono przychody z tytułu pierwszej transzy pożyczki w wysokości 1.044.716,00 zł oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej (przyjętej uchwałą nr XI/174/24 Rady Miasta Gdańska z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Gdańska) uwzględniono kolejne transze pożyczki (w 2026 r. – 12.669.106,00 zł, w 2027 r. – 57.384.553,00 zł, w 2028 r. – 85.839.837,00 zł, w 2029 r. – 85.839.837,00 zł oraz w 2030 r. – 31.234.127,00 zł). Spłaty wnioskowanej pożyczki zostały także ujęte we wskazanej wyżej uchwale Rady Miasta Gdańska w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Gdańska.

Po dokonaniu analizy sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec III kwartału 2024 r., Skład Orzekający stwierdził, że na jednostce na dzień 30 września 2024 r. ciążyły zobowiązania w łącznej wysokości 1.440.642.057,15 zł.

W związku z powyższym po zaciągnięciu przez miasto Gdańsk wnioskowanej pożyczki w wysokości 274.012.176,00 zł oraz innych zobowiązań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, a także po dokonaniu spłat rat już zaciągniętych zobowiązań, kwota długu wyniesie:
- na koniec 2025 r. 1.958.895.751,00 zł, co stanowi 35,71% planowanych na ten rok dochodów,
- na koniec 2026 r. 2.131.306.904,00 zł, co stanowi 37,41% planowanych na ten rok dochodów,
- na koniec 2027 r. 2.243.339.694,00 zł, co stanowi 39,05% planowanych na ten rok dochodów,
- na koniec 2028 r. 2.471.006.340,00 zł, co stanowi 42,85% planowanych na ten rok dochodów,
- na koniec 2029 r. 2.838.644.414,00 zł, co stanowi 48,20% planowanych na ten rok dochodów,
- na koniec 2030 r. 2.852.576.778,00 zł, co stanowi 48,50% planowanych na ten rok dochodów.

Skład Orzekający stwierdza, że planowane roczne wskaźniki spłaty zadłużenia w kolejnych latach będą wynosiły:
- w roku 2025 – 3,66%,
- w roku 2026 – 3,76%,
- w roku 2027 – 3,12%,
- w roku 2028 – 2,84%,
- w roku 2029 – 3,14%,
- w roku 2030 – 3,45%,
- w roku 2031 – 3,69%,
- w roku 2032 – 3,73%,
- w roku 2033 – 6,28%,
- w roku 2034 – 6,88%,
- w roku 2035 – 5,81%,
- w roku 2036 – 5,14%,
- w roku 2037 – 4,91%,
- w roku 2038 – 6,46%,

- w roku 2039 – 5,75%,
- w roku 2040 – 1,76%,
- w roku 2041 – 1,69%,
- w roku 2042 – 1,61%,
- w roku 2043 – 1,55%,
- w roku 2044 – 1,27%,
- w roku 2045 – 0,85%.

Biorąc pod uwagę ciążące na jednostce zobowiązania, po zaciągnięciu wnioskowanej pożyczki, a także innych zobowiązań planowanych do zaciągnięcia, opierając się na podjętej przez Radę Miasta Gdańska wieloletniej prognozie finansowej, Skład Orzekający stwierdził, że dopuszczalne limity spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń będą wynosiły:

- w roku 2025 – 12,68%,
- w roku 2026 – 8,13%,
- w roku 2027 – 7,46%,
- w roku 2028 – 7,18%,
- w roku 2029 – 5,87%,
- w roku 2030 – 5,80%,
- w roku 2031 – 6,19%,
- w roku 2032 – 7,11%,
- w roku 2033 – 7,75%,
- w roku 2034 – 8,15%,
- w roku 2035 – 8,55%,
- w roku 2036 – 8,97%,
- w roku 2037 – 9,11%,
- w roku 2038 – 8,98%,
- w roku 2039 – 9,29%,
- w roku 2040 – 9,53%,
- w roku 2041 – 8,84%,
- w roku 2042 – 8,08%,
- w roku 2043 – 7,47%,
- w roku 2044 – 6,95%,
- w roku 2045 – 6,44%.

Porównując wielkość przewidywanych zobowiązań jednostki w latach 2025 – 2045 z możliwością wynikającą z art. 243 ww. ustawy, Skład Orzekający uznał, że spełniony zostanie indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w przywołanym przepisie ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe, w tym w szczególności fakt spełnienia indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych

oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.), w ocenie Składu Orzekającego, na dzień wydania niniejszej opinii, zaciągnięcie ww. zobowiązania nie zagraża realizacji zadań publicznych przez miasto Gdańsk w latach objętych prognozą, zaś analiza przedstawionych danych pozwala na wydanie opinii, że jednostka spełnia wymogi formalno-prawne określające możliwość spłaty ww. zobowiązania w zaplanowanym okresie.

Jednocześnie Skład Orzekający zastrzega, iż niniejsza opinia została wydana w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki, a wskaźniki zadłużenia (uwzględniające również spłatę przedmiotowego zobowiązania), określone w wieloletniej prognozie finansowej stosownie do wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, ustalane są na podstawie prognoz finansowych i są wartościami szacowanymi. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa miasta Gdańska może ulec zmianie.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność optymalnego zarządzania długiem jednostki, gdyż zaciągane zobowiązania i ich spłata nie mogą zagrażać realizacji zadań publicznych.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Marcin Nagórek

Przewodniczący Składu Orzekającego