

Uchwała Nr 4100/IV/141/2013

z dnia 4 września 2013 roku

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Zabrze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 388.948,00 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 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach **u c h w a l a**, co następuje:

§ 1.

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez Miasto Zabrze pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 388.948,00 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia pożyczki, zgodnie z upoważnieniem zawartym w Uchwale Rady Miasta Zabrze Nr XXXII/487/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2013 rok, jest Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 793/WBU/2013 z dnia 13 sierpnia 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej nr 24 w Zabrzu przy ul. Tarnopolskiej 85”. Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w kwocie 388.948,00 zł zostanie spłacona w latach 2015-2018.

W budżecie Miasta Zabrze na 2013 rok jako źródło spłaty zaciąganych zobowiązań wskazano dochody własne pochodzące z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych lub dochody z majątku oraz przychody.

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

Budżet na 2013 rok uchwalony Uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XXXII/487/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku po dokonanych zmianach, według stanu na dzień 19 sierpnia 2013 roku zakłada: dochody w wysokości 884.055.946,00 zł, wydatki w wysokości 950.354.893,00 zł, przychody w wysokości 90.837.337,00 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 32.379.089,00 zł, z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 33.000.000,00, z tytułu wolnych środków w kwocie 25.458.248,00 zł), rozchody w kwocie 24.538.390,00 zł (spłata kredytów i pożyczek 19.538.390,00, wykup papierów wartościowych 5.000.000,00 zł).

Budżet na 2013 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

W uchwale budżetowej Miasta Zabrze ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 45.840.699 zł, zatem kwota opiniowanej pożyczki mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Zabrze podjęła Uchwałą Nr XXXII/486/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2013-2026. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej dokonana przez organ stanowiący, uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XLI/587/13 z dnia 15 lipca 2013 roku; uwzględniono również Zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 794/WBU/2013 z dnia 13 sierpnia 2013 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych oraz wykup wyemitowanych obligacji a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia i nowych zobowiązań planowanych w budżetach kolejnych lat. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe i wykup obligacji oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Zgodnie z prognozą, w latach 2013-2024 budżet obciążać mogą potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Zgodnie z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) w roku 2013 poziom długu należy oceniać poprzez treść art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. 249, poz. 2104 z późn. zm.). Przy założeniu pełnej realizacji określonych w budżecie bieżącego roku prognozowanych dochodów Miasta Zabrze, łączna kwota długu Miasta nie przekroczy dopuszczalnego 60% progu zadłużenia określonego w art. 170 ww. ustawy o finansach publicznych i wynosić będzie 32,88% planowanych dochodów.

Jak wynika z podjętego zarządzenia w sprawie zaciągnięcia pożyczki, jej spłata ma się rozpocząć w 2015 roku. Zgodnie z postanowieniami art. 121 ust. 2 ww. ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, od 2014 roku będzie stosowany indywidualny dla każdej gminy wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, który określony został w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku

budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Na podstawie przyjętych w wieloletniej prognozie Miasta Zabrze danych Skład Orzekający stwierdza, iż w każdym roku spłaty opiniowanej pożyczki planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku, jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla tego roku. Obciążenie w roku 2015 planuje się na poziomie 6,85% dochodów przy maksymalnym możliwym poziomie 7,96%, w roku 2016 planowana spłata wyniesie 7,75% przy dopuszczalnym poziomie 9,81%, w roku 2017 spłata wyniesie 6,48% przy maksymalnym poziomie 11,07%, w 2018 roku spłata wyniesie 5,62% przy maksymalnym poziomie 11,51%.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający stwierdza, iż dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ważne znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku bieżącego i kolejnych dwóch lat. W szczególności dotyczyć to będzie osiągnięcia zakładanych w prognozie: nadwyżki operacyjnej (dodatniej różnicy między dochodami i wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający stwierdza na podstawie poczynionych ustaleń i w oparciu o aktualne dane, że prognozowane obciążenie budżetów Miasta Zabrze do roku 2018 spłatą zaciąganego długu w wysokości 388.948,00 zł z tytułu zaciąganej pożyczki kształtuje się w granicach planowanych wskaźników maksymalnych.

Skład zastrzega równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach orzekł jak w § 1.



PRZEWODNICZĄCY
IV Składu Orzekającego


mgr Paweł Drzazga

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w **terminie 14 dni** od daty jej doręczenia.