

Uchwała Nr 4200/IV/215/2015
z dnia 9 października 2015 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 940.022 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 z późn. zm.) 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 ł 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 940.022 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 jest zarządzenie Prezydenta Miasta Zabrze Nr 806/WBU/2015 z dnia 30 września 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 16 w Zabrzu przy ul. Józefa Lompy 78”, zmienione zarządzeniem Nr 811/WBU/2015 z dnia 7 października 2015 roku. Zarządzenia podjęte zostały na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwale Nr III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie budżetu Miasta Zabrze na 2015 rok, po zmianach.

Zgodnie z zarządzeniem, pożyczka w kwocie 940.022 zł zostanie spłacona w latach 2016-2020 z dochodów własnych Miasta oraz przychodów osiągniętych w poszczególnych latach trwania umowy pożyczki.

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

Budżet na 2015 rok uchwalony Uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr III/19/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku, po dokonanych zmianach, zakłada: dochody w wysokości 811.371.148 zł, wydatki w wysokości 892.704.158 zł, przychody w wysokości 109.769.630 zł (w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.920.818 zł, z tytułu wolnych środków w wysokości 28.648.812 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 68.200.000 zł), rozchody w kwocie 28.436.620 zł (spłata kredytów i pożyczek 23.436.620 zł, wykup papierów wartościowych 5.000.000 zł).

Budżet na 2015 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Także w kolejnych latach relacja, o której mowa w tym artykule, zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Zabrze na 2015 rok po zmianach ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta w wysokości 52.684.198,00 zł. Kwota opiniowanej pożyczki mieści się w ustalonym limicie.

Rada Miasta Zabrze podjęła Uchwałę Nr III/20/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Zabrze na lata 2015-2028. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zabrze Nr 811/WBU/2015 z dnia 7 października 2015 roku. W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów dotychczas zaciągniętych oraz wyemitowanych obligacji a także pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe (wykup obligacji) oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań. Ponadto w okresie spłaty pożyczek budżet Miasta mogą obciążyć potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, 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 odsetkami:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla poprzednich 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 danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku spłaty opiniowanej pożyczki, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż

maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu kolejnych latach spłaty kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2015 roku wynosić będzie 5,06% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,89%,
- w 2016 roku wynosić będzie 7,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 8,61%,
- w 2017 roku wynosić będzie 8,45% przy maksymalnym możliwym poziomie 9,96%,
- w 2018 roku wynosić będzie 8,08% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,48%,
- w 2019 roku wynosić będzie 8,51% przy maksymalnym możliwym poziomie 10,64%,
- w 2020 roku wynosić będzie 7,52% przy maksymalnym możliwym poziomie 11,60%.

W związku z prognozowaną niewielką różnicą w 2016 roku pomiędzy planowanym wskaźnikiem spłaty zadłużenia a dopuszczalnym maksymalnym wskaźnikiem spłaty, Skład zwraca uwagę, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanymi, w tym niezrealizowania dochodów ogółem oraz dochodów ze sprzedaży majątku na zakładanym poziomie, nie osiągnięcia dodatniej różnicy między dochodami ogółem a wydatkami ogółem, między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w planowanej wysokości, lub konieczności zaciągnięcia kolejnych, nieplanowanych jeszcze 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

Paweł Drzazga
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.