

**Uchwała Nr 4200/II/5/2015**  
**z dnia 14 stycznia 2015 roku**  
**II Składu Orzekającego Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Katowicach**

**w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Bieruń pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 819.000 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 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.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodniczący:      Bernadeta Dziedziak

Członkowie:            Krystyna Zawisłak  
                              Tadeusz Stawowczyk

**uchwała, co następuje:**

**§ 1.**

Wydaje się **pozytywną** opinię o możliwości spłaty przez **Miasto Bieruń** pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 819.000 zł.

**§ 2.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie**

Opinia o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Bieruń została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązań. Podstawą zaciągnięcia pożyczki jest Uchwała

Rady Miejskiej w Bieruniu Nr X/4/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację „Programu ograniczenia emisji na terenie miasta Bierunia – Etap IV”, zmieniona Uchwałą Rady Miejskiej w Bieruniu Nr XVI/13/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany uchwały Nr X/4/2012 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na realizację „Programu ograniczenia emisji na terenie miasta Bierunia – Etap IV”. Zgodnie z uchwałą po zmianie zaciągana pożyczka w kwocie 819.000 zł zostanie przeznaczona na realizację „Programu Ograniczenia emisji na terenie Miasta Bierunia - etap V - program pilotażowy KAWKA” w latach: 2015 w kwocie 737.100 zł oraz w 2016 w kwocie 81.900 zł. Natomiast jej spłata nastąpi w latach 2016–2022 z dochodów własnych gminy, tj. podatków i opłat lokalnych.

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

Zgodnie z art. 240 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - Projekt Uchwały Budżetowej Miasta Bierunia przekazany organowi stanowiącemu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bieruń Nr B.0050.262.2014 z dnia 14 listopada 2014 roku w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2015 r. miasta Bierunia - jest na dzień wydania niniejszej opinii podstawą gospodarki finansowej Miasta Bierunia.

Projekt Budżet Miasta Bierunia na 2015 rok zakłada:

<b>- dochody ogółem</b>	w kwocie	<b>85.443.983,00 zł,</b>
<b>- przychody ogółem</b>	w kwocie	<b>10.157.667,00 zł,</b>
<i>w tym z tytułu:</i>		
- wnioskowanej pożyczki	w kwocie	737.100,00 zł,
- pozostałych pożyczek	w kwocie	350.567,00 zł,
- kredytu	w kwocie	6.000.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	3.070.000,00 zł,
<b>- wydatki ogółem</b>	w kwocie	<b>92.664.555,00 zł,</b>
<b>- rozchody ogółem</b>	w kwocie	<b>2.937.095,00 zł,</b>
<i>w tym z tytułu:</i>		
- spłaty pożyczek i kredytów	w kwocie	2.937.095,00 zł.

Projekt budżetu na 2015 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 wyżej wymienionej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Tę zasadę równoważenia budżetu w części bieżącej przyjęto również w kolejnych latach.

Podstawą prognozowania wieloletniego w Mieście Bieruń jest uchwała Rady Miejskiej w Bieruniu Nr XIII/1/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie: Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań Miasta Bierunia na lata 2014–2023 z późniejszymi zmianami. W wieloletniej prognozie finansowej po dokonanych zmianach zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi kredytów oraz pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich i pożyczki planowanej do zaciągnięcia, której dotyczy niniejsza opinia. Zgodnie z prognozą w okresie spłaty pożyczki budżet Miasta mogą obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia. Znajduje to odzwierciedlenie w prognozowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w prognozowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań oraz potencjalną spłatę poręczeń wraz z odsetkami.

Zgodnie z art. 243 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 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 i gwarancji oraz doliczonych na podstawie art. 244 ww. ustawy o finansach publicznych zobowiązań współtworzonego przez jednostkę związku, do planowanych dochodów ogółem budżetu, przekroczy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań. Wskaźnik ten wyliczany jest - jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Ponadto przy ustalaniu tej relacji uwzględnia się wyłączenia określone w art. 243 ust. 3 i ust. 3a tej ustawy oraz ewentualne wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1456 z późn. zm.), z art.121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy

wprowadzając ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.) oraz art. 23b ust. 7 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o obligacjach (Dz. U. z 2014 r. poz. 730).

Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w latach 2015-2022, tj. w okresie, w którym będzie następować zaciągnięcie i spłata pożyczki wraz z odsetkami - zostanie spełniona relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu, w stosunku do planowanych dochodów ogółem budżetu Miasta, w każdym roku objętym prognozą nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

**Obciążenia te wynoszą:**

- w roku 2015 - **4,44 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **6,66 %**,
- w roku 2016 - **4,93 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **7,81 %**,
- w roku 2017 - **4,96 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **12,28 %**,
- w roku 2018 - **4,67 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **13,75 %**,
- w roku 2019 - **4,36 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **14,40 %**,
- w roku 2020 - **4,14 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **12,86 %**,
- w roku 2021 - **3,96 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **13,26 %**,
- w roku 2022 - **3,72 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **13,93 %**.

Skład zastrzega, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa dotyczące finansów publicznych oraz bieżące dane obrazujące sytuację finansową jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku wystąpienia nowych nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa jednostki może ulec zmianie.

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

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Katowicach**

**Zespół w Bielsku-Białej**

**PRZEWODNICZĄCY  
II Składu Orzekającego**

**CZŁONEK KOLEGIUM**

*Bernadeta Dziedzic*

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