

**Uchwała Nr 4200/II/89/2017**  
**z dnia 4 maja 2017 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 300.000 zł.**

Na podstawie art. 13 pkt 1, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:

Przewodnicząca:      Bernadeta Dziędziak  
Członkowie:            Tadeusz Stawowczyk  
                              Piotr Wybraniec

**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 300.000 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 II/10/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Katowicach na realizację „Programu ograniczania emisji na terenie miasta Bierunia - etap VI”. Zgodnie z uchwałą pożyczka w kwocie 300.000 zł zostanie zaciągnięta w 2017 roku z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu, w tym na zadanie pod nazwą „Program ograniczania emisji na terenie miasta Bierunia - etap VI”. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2018-2022 z dochodów własnych budżetu Gminy Bieruń.

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

Budżet Miasta Bierunia na 2017 rok, po zmianach zakłada:

<b>- dochody ogółem</b>	w kwocie	<b>92.655.925,39 zł,</b>
<b>- przychody ogółem</b>	w kwocie	<b>11.234.888,92 zł,</b>
<i>w tym z tytułu:</i>		
- wnioskowanej pożyczki	w kwocie	300.000,00 zł,
- emisji obligacji	w kwocie	8.900.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	2.034.888,92 zł,
<b>- wydatki ogółem</b>	w kwocie	<b>100.810.346,31 zł,</b>
<b>- rozchody ogółem</b>	w kwocie	<b>3.080.468,00 zł,</b>
<i>w tym z tytułu:</i>		
- spłaty pożyczek i kredytów	w kwocie	3.080.468,00 zł,

Uchwała budżetowa Miasta Bierunia podjęta na 2017 rok, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (obligacji) na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 7.713.121,94 zł, w którym mieści się zaciągane zobowiązanie.

Budżet na 2017 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 XII/1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bierunia na lata 2017-2025 wraz z jej zmianami.

W wieloletniej prognozie finansowej i jej zmianach zostały uwzględnione spłaty rat oraz koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowanej do zaciągnięcia pożyczki, której dotyczy niniejsza opinia, a także wykup już wyemitowanych i planowanych do wyemitowania obligacji wraz z należnymi odsetkami i dyskontem. Zgodnie z prognozą w okresie spłaty przedmiotowej pożyczki budżet Miasta mogą obciążyć ewentualne spłaty wynikające z udzielonego poręczenia. 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 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 oraz 243a 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.) i z art.121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm.).

Z opracowanej wieloletniej prognozy finansowej Miasta wynika, że w latach 2017-2022, tj. w okresie, w którym będzie następować zaciągnięcie i spłata pożyczki wraz z odsetkami - **zostanie spelniona** relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, gdyż planowane obciążenia wynikające ze spłaty długu Miasta, w stosunku do planowanych dochodów ogółem jego budżetu, w każdym roku

objętym prognozą nie są większe, niż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań ustalony dla poszczególnych lat.

**Obciążenia te wynoszą:**

- w roku 2017 - **4,37 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **11,55 %**,
- w roku 2018 - **4,92 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **9,89 %**,
- w roku 2019 - **5,26 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **9,60 %**,
- w roku 2020 - **5,22 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **11,36 %**,
- w roku 2021 - **4,89 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **13,53 %**,
- w roku 2022 - **4,82 %**, przy dopuszczalnym wskaźniku **14,20 %**.

Zważywszy na znane już dane z wykonania budżetu Miasta Bierunia za 2016 rok należy wspomnieć, iż omawiana relacja ulega poprawie w latach 2017-2019 w ten sposób, że występująca różnica do granicznego wskaźnika powiększa się z 7,18% do 10,28% w 2017 roku, z 4,97% do 8,07% w 2018 roku oraz z 4,34% do 7,44% w 2019 roku.

**Skład zastrzega również, iż niniejsza opinia została wydana 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.

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

**PRZEWODNICZĄCA**  
**II Składu Orzekającego**  
**Członek Kolegium**  
**Bernadeta Dziedzic**