



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

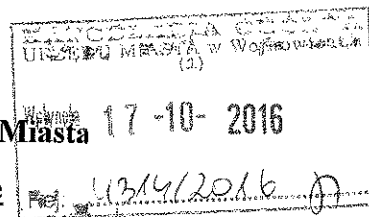
tel. 32 60 44 900
fax: 32 60 44 901

WA- 4202/399/2016

Katowice, dnia 14 października 2016 r.

Burmistrz Miasta

Wojkowice



W załączeniu przesyłam Uchwałę III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:
- Nr 4200/III/177/2016 w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wojkowice kredytu długoterminowego w wysokości 3.770.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

[Handwritten signature]
mgr [illegible]
[illegible]
[illegible]



Uchwała Nr 4200/III/177/2016
z dnia 14 października 2016 roku
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Wojkowice kredytu długoterminowego w wysokości 3.770.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu

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 2016 r. poz. 561) 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.) III 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 Wojkowice kredytu długoterminowego w wysokości 3.770.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Uchwała Nr XXIII.279.2016 Rady Miasta Wojkowice z dnia 5 września 2016 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2016.

Zgodnie z uchwałą, kredyt w wysokości 3.770.000,00 zł zostanie przeznaczony na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.568.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.202.000,00 zł.

Splata kredytu następować będzie z dochodów własnych Miasta w latach 2018-2027 w następujących wartościach:

- 2018 r. - kwota 60.000,00 zł,
- 2019 r. - kwota 60.000,00 zł,
- 2020 r. - kwota 150.000,00 zł,
- 2021 r. - kwota 200.000,00 zł
- 2022 r. - kwota 400.000,00 zł,
- 2023 r. - kwota 500.000,00 zł,
- 2024 r. - kwota 600.000,00 zł,
- 2025 r. - kwota 600.000,00 zł,
- 2026 r. - kwota 600.000,00 zł,
- 2027 r. - kwota 600.000,00 zł.

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

Budżet na 2016 rok uchwalony Uchwałą Rady Miasta Wojkowice Nr XIV.190.2016 z dnia 21 grudnia 2015 roku, po dokonanych zmianach zakłada: dochody w wysokości 27.403.983,17 zł, wydatki w wysokości 29.618.142,17 zł, przychody w wysokości 3.882.159,00 zł (w tym przychody z tytułu kredytu w wysokości 3.770.000,00 zł, z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych wysokości 112.159,00 zł), rozchody w kwocie 1.668.000,00 zł (w tym spłata kredytów i pożyczek w wysokości 1.568.000,00 zł, z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w wysokości 100.000,00 zł).

Budżet na 2016 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 ta zostanie zachowana.

W uchwale budżetowej Miasta Wojkowice na 2016 rok, po zmianach ustalono, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, limit zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 3.770.000,00 zł, w tym: przeznaczonych na sfinansowanie spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do łącznej kwoty - 1.568.000,00 zł oraz przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w łącznej kwocie - 2.202.000,00 zł. Opiniowany kredyt jest równy ustalonemu limitowi.

Rada Miasta Wojkowice podjęła Uchwałę Nr XIV.191.2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Wojkowice na lata 2016-2019. Prognoza kwoty długu, będąca częścią wieloletniej prognozy finansowej obejmuje lata 2016-2042. Ostatnia zmiana wieloletniej prognozy finansowej uwzględniona przy wydawaniu niniejszej opinii wprowadzona została Uchwałą Rady Miasta Wojkowice Nr XXII.276.2016 z dnia 25 lipca 2016 roku.

W wieloletniej prognozie finansowej (po zmianach) zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi dotychczas zaciągniętych zobowiązań a także kredytu, którego dotyczy niniejsza opinia. Znajduje to odzwierciedlenie w planowanych rozchodach, w których ujęto przypadające do spłaty raty kapitałowe oraz w planowanych wydatkach, które obejmują odsetki od poszczególnych zobowiązań.

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 budżetowym:

– 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 Gminy danych Skład Orzekający stwierdza, iż zarówno w roku zaciągnięcia, jak i w każdym roku spłaty opiniowanego kredytu, planowane obciążenie spłatą długu w stosunku do dochodów ogółem tego roku jest niższe niż maksymalny wskaźnik ustalony dla danego roku. Obciążenie spłatą długu w tym okresie kształtować się będzie w następujący sposób:

- w 2016 roku wynosić będzie 5,68% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,57%,
- w 2017 roku wynosić będzie 4,71% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,95%,
- w 2018 roku wynosić będzie 2,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,51%,
- w 2019 roku wynosić będzie 3,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 3,66%,
- w 2020 roku wynosić będzie 4,96% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,97%,
- w 2021 roku wynosić będzie 4,41% przy maksymalnym możliwym poziomie 4,66%,
- w 2022 roku wynosić będzie 4,94% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,28%,
- w 2023 roku wynosić będzie 5,60% przy maksymalnym możliwym poziomie 5,74%,
- w 2024 roku wynosić będzie 6,04% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,60%,
- w 2025 roku wynosić będzie 5,92% przy maksymalnym możliwym poziomie 6,89%,
- w 2026 roku wynosić będzie 6,17% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,24%,
- w 2027 roku wynosić będzie 6,16% przy maksymalnym możliwym poziomie 7,31%.

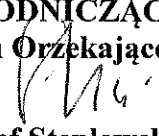
Skład informuje równocześnie, iż w przypadku wystąpienia nowych okoliczności, dotąd nieznanych, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych nieplanowanych zobowiązań, sytuacja finansowa Miasta może ulec zmianie.

W latach 2017-2018 relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w stosunku do dochodów planowanych za III kwartały 2015 roku nie jest spełniona.

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

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



PRZEWODNICZĄCY
III Składu Orzekającego

mgr Józef Stęplowski