

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Zespół w Częstochowie
42-200 Częstochowa, ul. Wyszyńskiego 62
tel./fax 034 362 00 16

Znak: Cz./WA-4102/110/2014

Cz-wa, dn. 15.04.2014

KANCELARIA URZĘDU MIASTA CZĘSTOCHOWY WPLYNĘŁO	
16.04.2014	
nr 82007	
l.zat. 1	podpis <i>[Signature]</i>

Prezydent Miasta

Częstochowy

W załączeniu przesyłamy:

- Uchwałę Nr 4100/VII/76/2014 VII Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2014
roku w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Częstochowa
pożyczek w łącznej kwocie 5.977.813,05 zł.

KOORDYNATOR
ZESPOŁU W CZĘSTOCHOWIE

[Signature]
mgr Mirosław Cer

Uchwała Nr 4100/VII/76/2014
z dnia 15 kwietnia 2014 roku
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Częstochowa pożyczek w łącznej kwocie 5.977.813,05 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 2013r., poz. 885 z późn. zm.) VII 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 Częstochowa pożyczek na zadania inwestycyjne w łącznej kwocie 5.977.813,05 zł, tj:

- „Budowa Sali gimnastycznej przy ZS im. dr W. Biegańskiego w Częstochowie ul. Dąbrowskiego 75” w kwocie 3.335.811,75 zł,

- „Przebudowa hali sportowej i bieżni wraz z zapleczem sanitarnym w IV LO im. Henryka Sienkiewicza przy Alei Najświętszej Maryi Panny 56 w Częstochowie” w kwocie 2.642.001,30 zł.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

Opinia o możliwości spłaty pożyczek przez Miasto Częstochowa została wydana w oparciu o materiały obrazujące sytuację finansową Gminy w okresie obejmującym zaciągnięcie i spłatę zobowiązania.

Podstawą zaciągnięcia pożyczek są:

- uchwała Rady Miasta Częstochowy Nr 891/L/2014 z dnia 24 marca 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w ramach inicjatywy JESSICA w Banku Ochrony Środowiska S.A. na realizację zadania pn.: „Budowa sali gimnastycznej przy ZS im. dr W. Biegańskiego w Częstochowie ul. Dąbrowskiego 75”.

Pożyczka zostanie zaciągnięta w dwóch transzach:

- w 2014 roku w kwocie 1.527.654,37 zł,
- w 2015 roku w kwocie 1.808.157,38 zł.

- uchwała Rady Miasta Częstochowy Nr 892/L/2014 z dnia 24 marca 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w ramach inicjatywy JESSICA w Banku Ochrony Środowiska S.A. na realizację zadania pn.: „Przebudowa hali sportowej i bieżni wraz z zapleczem sanitarnym w IV LO im. Henryka Sienkiewicza przy Alei Najświętszej Maryi Panny 56 w Częstochowie”.

Pożyczka zostanie zaciągnięta w dwóch transzach:

- w 2014 roku w kwocie 375.936,35 zł,
- w 2015 roku w kwocie 2.266.064,95 zł.

Splata w/w pożyczek następować będzie z dochodów własnych Miasta Częstochowy od roku 2015 do końca roku 2029.

Zabezpieczenie spłaty pożyczki zostało udzielone poprzez wystawienie weksła własnego.

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

Budżet Miasta na 2014 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	1.099.410.253 zł,
przychody ogółem	w kwocie	55.015.000 zł,
w tym z tytułu:		
- kredyty i pożyczki	w kwocie	37.745.000 zł,
- wolne środki	w kwocie	16.790.000 zł,
- spłata udzielonych pożyczek	w kwocie	480.000 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	1.128.825.253 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	25.600.000 zł,
w tym z tytułu:		
- spłat kredytów i pożyczek	w kwocie	22.100.000 zł,
- udzielonych pożyczek i kredytów	w kwocie	3.500.000 zł.

Budżet Miasta na 2014 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.

Rada Miasta Częstochowy podjęła Uchwałę Nr 821/XLVI/13 z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą i jej zmianami prognoza obejmuje lata 2014-2031.

W wieloletniej prognozie finansowej Miasta zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia a także pożyczek, których 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.

W latach 2014 - 2031, budżet obciążyć mogą potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych przez Miasto poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), 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.

Z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Częstochowy wynika, że w latach 2014-2029 zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.)

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę na fakt wystąpienia zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2013 roku w kwocie 942.592,63 zł.

W związku z faktem, że zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny, Skład Orzekający zaleca sporządzenie deklaracji wekslowej.

Skład zastrzega również, iż niniejsza opinia wydana została w oparciu o bieżące informacje na temat sytuacji finansowej Miasta Częstochowy. W przypadku wystąpienia nowych, nieprzewidzianych okoliczności, w tym niezrealizowania dochodów na zakładanym poziomie lub konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa Miasta ulegnie zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VII 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.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

Zespół w Częstochowie

PRZEWODNICZĄCY
VII Składu Orzekającego


Witold Jadczyk