

Uchwała Nr 4200/VI/73/2017
z dnia 28 kwietnia 2017 roku
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Katowicach

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Częstochowa kredytu w kwocie 250.000.000,00 zł w Europejskim Banku Inwestycyjnym.

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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm). VI 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 kredytu w kwocie 250.000.000,00 zł w Europejskim Banku Inwestycyjnym w latach 2017-2021 w następujących transzach:

- w 2017 roku w kwocie 14.300.000,00 zł
- w 2018 roku w kwocie 64.000.000,00 zł,
- w 2019 roku w kwocie 52.000.000,00 zł,
- w 2020 roku w kwocie 55.000.000,00 zł,
- w 2021 roku w kwocie 64.700.000,00 zł.

Wysokość transz na dany rok budżetowy może ulec zmianie w zależności od harmonogramu realizacji projektów, zadań inwestycyjnych, zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Częstochowy lub limitów określonych w uchwale budżetowej na dany rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie:

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

Podstawą zaciągnięcia kredytu jest Uchwała Rady Miasta Częstochowy Nr 539.XXXIX.2017 z dn. 10 kwietnia 2017 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu w Europejskim Banku Inwestycyjnym.

Kredyt przeznaczony zostanie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta Częstochowy związanego z realizacją niektórych zadań inwestycyjnych zawartych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Częstochowy oraz na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata kredytu następować będzie z dochodów własnych miasta lub przychodów budżetu realizowanych w poszczególnych latach trwania kredytu tj. w latach 2020-2033.

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

Budżet Miasta na 2017 rok plan po zmianach zakłada:

dochody ogółem	w kwocie	1.172.577.304,00 zł,
przychody ogółem	w kwocie	56.081.000,00 zł,
w tym z tytułu:		
- kredyty i pożyczki	w kwocie	33.300.000,00 zł,
- wolnych środków	w kwocie	22.358.500,00 zł,
- spłaty pożyczek udzielonych	w kwocie	422.500,00 zł,
wydatki ogółem	w kwocie	1.191.777.852,00 zł,
rozchody ogółem	w kwocie	36.880.452,00 zł,
w tym z tytułu:		
- spłat kredytów i pożyczek	w kwocie	36.880.452,00 zł,

Budżet na 2017 rok został zaplanowany z uwzględnieniem wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.). Także w kolejnych latach przyjęto zasadę równoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi i uzyskiwania nadwyżki operacyjnej.

Rada Miasta Częstochowy podjęła uchwałę Nr 463.XXXIII.2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zgodnie z tą uchwałą oraz jej zmianami prognoza obejmuje lata 2017-2033.

W wieloletniej prognozie finansowej miasta zostały uwzględnione spłaty rat i koszty obsługi pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, planowanych do zaciągnięcia 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 prognozą, w okresie spłaty zaciąganego kredytu budżet obciążyć mogą potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń.

Zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 Częstochowa wynika, że w każdym roku spłaty opiniowanego kredytu zostanie spełniona relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Skład Orzekający zastrzega, 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, konieczności zaciągnięcia nowych, nieplanowanych zobowiązań sytuacja finansowa miasta może ulec zmianie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, VI 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
VI Składu Orzekającego