

**UCHWAŁA NR 47/2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w Zielonej Górze
z dnia 22 stycznia 2015 r.**

1. Iwona Porowska - przewodnicząca
2. Lidia Jaworska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

P. Skowbiek

w sprawie: wydania opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 9.312.000 zł zaciąganej przez Radę Miasta Gorzowa Wlkp. na finansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający

postanawia

zaopiniować pozytywnie możliwość spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 9.312.000 zł zaciąganej przez Radę Miasta Gorzowa Wlkp. na finansowanie planowanego deficytu (w roku 2015 -2.340.587 zł, w roku 2016 – 3.209.851 zł i w roku 2017 - 3.761.562 zł).

UZASADNIENIE

Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 9.312.000 zł, zaciąganej przez Radę Miasta Gorzowa Wlkp. na planowany deficyt.

Podejmując czynności w zakresie zaciągnięcia ww. zobowiązania długoterminowego Prezydent Miasta Gorzowa Wlkp. wykonuje uchwałę Rady Miasta Nr IV/25/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki. Pożyczka zostanie zaciągnięta w transzach w latach 2015-2017:

- 2015 2.340.587 zł
- 2016 3.209.851 zł
- 2017 3.761.562 zł.

Ww. pożyczka zostanie przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta, związanego z realizacją przedsięwzięcia pn. „Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Śródmieściu Gorzowa Wlkp. w ramach Programu Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł energii. Część 1) Program pilotażowy – KAWKA”.

Raty kapitałowe pożyczki i odsetki będą spłacane od roku 2015 do roku 2021. Spłata pożyczki następować będzie z dochodów własnych.

Rada Miasta Gorzowa Wlkp. w budżecie na 2015 r. zaplanowała przychody z tytułu przedmiotowej pożyczki, wydatki tą pożyczką finansowane oraz ustaliła limity zobowiązań

określone w art.212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W budżecie zaplanowano również wydatki na obsługę długu. Zaplanowano również przychody z tyt. pożyczki w latach 2015-2017 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Gorzowa Wlkp. Budżet Miasta Gorzowa Wlkp. na 2015 rok został uchwalony w dniu 30 grudnia 2014r. uchwałą Rady Miasta Nr IV/21/2014. Dochody budżetowe zaplanowano w wysokości 510.200.090 zł, w tym dochody bieżące – 476.450.557 zł oraz dochody majątkowe – 33.749.533 zł. Wydatki budżetowe zaplanowano w wysokości 513.692.677 zł, w tym wydatki bieżące – 439.158.698 zł oraz wydatki majątkowe – 74.533.979 zł.

Ustalono planowany deficyt budżetu w wysokości 3.492.587 zł, który planuje się pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.340.587 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 1.152.000 zł.

W uchwale budżetowej zaplanowano przychody budżetu w kwocie 20.421.407 zł oraz rozchody budżetu w kwocie 16.928.820 zł.

Wysokość planowanych wydatków bieżących nie przekracza wysokości planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co jest zgodne z przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych

Wykonanie budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na koniec III kwartału 2014 r., wynikające z przedłożonych sprawozdań przedstawia się następująco:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	498 789 994,10	387 447 360,04	77,7%
1.1.	dochody bieżące	476 680 101,10	376 801 233,39	79,0%
1.2.	dochody majątkowe	22 109 893,00	10 646 126,65	48,2%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	4 860 200,00	5 350 174,49	110,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	7 400 800,00	5 612 574,44	75,8%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 866 953,00	5 233 073,18	76,2%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	533 847,00	379 501,26	71,1%
2	Wydatki ogółem, w tym:	499 251 735,10	343 661 416,81	68,8%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	447 254 184,10	334 387 971,69	74,8%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	204 937 214,40	158 089 639,55	77,1%
2.2	dotacje na zadania bieżące	47 013 739,00	36 735 935,00	78,1%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	7 000 000,00	4 333 473,61	61,9%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	3 510 000,00	0,00	0,0%
2.5.	wydatki majątkowe, w tym:	51 997 551,00	9 273 445,12	17,8%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	51 992 551,00	9 268 445,12	17,8%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	5 000,00	5 000,00	100,0%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	8 822 951,00	6 326 371,81	71,7%
a.1	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	7 556 710,00	5 441 708,06	72,0%

a.2	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 266 241,00	884 663,75	69,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-461 741,00	43 785 943,23	
WFD	Deficyt	-461 741,00		
WFN	Nadwyżka		43 785 943,23	
3	Przychody ogółem, w tym:	12 861 741,00	9 272 918,62	72,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	3 588 823,00	0,00	0,0%
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe, w tym:	0,00	0,00	
3.4.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finan. publicz. w tym:	9 272 918,00	9 272 918,62	100,0%
3.6.1	na pokrycie deficytu	372 918,00	0,00	0,0%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	12 400 000,00	11 200 000,00	90,3%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, w tym:	12 400 000,00	11 200 000,00	90,3%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		159 040 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		137 543 198,40	
	Wymagalne		72 815 708,90	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	29 425 917,00	42 413 261,70	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 nuofp)	38 698 835,00	51 686 180,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu bez wyłączeń		159 040 000,00	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach		159 040 000,00	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu po wyłączeniach wkładu UE		159 040 000,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			

II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	22 910 000,00	15 533 473,61	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	22 910 000,00	15 533 473,61	

Analiza sytuacji finansowej Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (uchwała Rady Miasta Gorzowa Wlkp., nr IV/22/2014 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 30 grudnia 2014 r.):

- Dług Miasta Gorzowa Wlkp. (obejmujący kwoty zaciąganych III transzy pożyczki) wynosi w 2015r. kwotę 163.064.872 zł, w latach 2016-2017 wynosi odpowiednio: 175.471.618 zł i 195.403.180 zł;

- od 1 stycznia 2014 r. ma zastosowanie przepis art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym 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 zobowiązań według tytułów określonych w pkt 1-3 tego przepisu 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 obliczoną według wzoru zamieszczonego w tym przepisie. Ww. relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w latach 2015-2030 jest spełniona i kształtuje się na poziomie przedstawionym w poniższej tabeli (według WPF za III kwartały 2014 r.):

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (z uwzględnieniem spłaty zobowiązań w związku z wyłączeniami) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2014	3,67%	6,09%	5,90%	2,42%	2,23%
2015	5,13%	6,18%	5,99%	1,05%	0,86%
2016	5,36%	6,49%	6,30%	1,13%	0,94%
2017	5,58%	6,53%	6,53%	0,95%	X
2018	6,01%	7,44%	7,44%	1,43%	X
2019	6,03%	7,60%	7,60%	1,57%	X
2020	6,24%	7,51%	7,51%	1,27%	X
2021	5,81%	7,44%	7,44%	1,63%	X
2022	6,56%	7,38%	7,38%	0,82%	X
2023	5,71%	7,23%	7,23%	1,52%	X
2024	5,93%	7,13%	7,13%	1,20%	X
2025	5,42%	7,05%	7,05%	1,63%	X
2026	5,03%	7,14%	7,14%	2,11%	X
2027	4,85%	7,26%	7,26%	2,41%	X
2028	4,64%	7,40%	7,40%	2,76%	X
2029	4,46%	7,56%	7,56%	3,10%	X
2030	2,42%	7,74%	7,74%	5,32%	X

- relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych jest spełniona w całym okresie, na który uchwalona jest Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanawia jak w sentencji niniejszej uchwały.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały składu orzekającego służy Miastu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**


Iwona Porowska