

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, **Fax RIO**. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 21.05.2012r.

URZĄD MIASTA KOBYLKA	
WPŁYNĘŁO	
22. 05. 2012	
D.K.	4.532 1/2
Ilość zał.	
podpis	<i>[Signature]</i>

BM
2012-05-22
[Signature]

NF
23.05.12
[Signature]

**Burmistrz
Miasta
Kobylka**

SO-Wa.0031.173.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.173.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 maja 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES
[Signature]
mgr Wojciech Balcerzak

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.173.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Miejskiej
1 x WA
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.173.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 maja 2012 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez **Miasto Kobyłka** z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Kanalizacja deszczowa – Budowa odwodnienia w ul. Chopina w Kobyłce i kanalizacji deszczowej w ul. Matejki w Kobyłce”.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Teresa Gołębiowska
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Przedstawia pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Kobyłka pożyczki w kwocie 200.000 zł zaciąganej na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Kanalizacja deszczowa – Budowa odwodnienia w ul. Chopina w Kobyłce i kanalizacji deszczowej w ul. Matejki w Kobyłce”.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań z tytułu pożyczki zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z upoważnienia Burmistrza Z-ca Burmistrza Miasta Kobyłka.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych, dających podstawę prawną do zaciągnięcia pożyczki w wysokości 200.000 zł oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty pożyczki.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Miejską w Kobyłce uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki,

- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - d) art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) określającego górną granicę, do której Gmina może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Gminę poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
 - e) art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych określającego granicę długu jednostki w latach 2012-2013,
 - f) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużania się jednostki w latach 2014-2015.
- 2) kondycję finansową Miasta Kobyłka wynikającą z analizy:
- a) wykonania budżetu w roku 2011,
 - b) prognozy dochodów Miasta w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanej pożyczki,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Gminę Brwinów materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) Podstawę do wystąpienia Burmistrza Miasta Kobyłka z wnioskiem o zaciągnięcie pożyczki w wysokości 150.000 zł stanowi uchwała Rady Miejskiej w Kobyłce Nr XVI/167/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki.
- 2) W budżecie na 2012 rok zaplanowano przychody pochodzące z pożyczek w wysokości 1.100.000 zł. Z załącznika Nr 4 do uchwały budżetowej wynika, że w/w zadanie inwestycyjne ujęte jest w planie wydatków zadań inwestycyjnych na 2012 rok na kwotę 310.000 zł.
- 3) Zobowiązania Miasta Kobyłka na koniec I kwartału 2012 roku wynosiły 36.141.229,79 zł (wg sprawozdania Rb-Z za I kwartał 2012 roku). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.
- 4) Budżet 2011 roku, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w 98,46%. Dochody majątkowe wykonano w 99,81, a bieżące w 98,21% wielkości planowanych.

Wydatki zaś zrealizowano w 93,53% wielkości planowanych. Plan wydatków majątkowych wykonano w 87,18%, zaś plan wydatków bieżących w 94,2%.

5) Z informacji zawartych w WPF wynika, że Miasto Kobyłka zaplanowała znaczny wzrost dochodów w roku 2012 z tytułu sprzedaży majątku (o 11,4%w stosunku do roku poprzedniego). W roku 2013 jednostka wykazuje spadek dochodów o ok. 10,3% w stosunku do roku poprzedniego. Natomiast w latach 2014-2015 odnotowano niewielki ich wzrost, bo odpowiednio: 0,01% i 2,41% w stosunku do roku poprzedniego.

6) Łączne obciążenie jednostki z tytułu spłaty rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytów już zaciągniętych oraz pożyczki prognozowanej, a także spłaty odsetek od niej stanowiły będą w latach 2012–2013 odpowiednio: 15,1%, 7,99% planowanych w tych latach dochodów.

Zgodnie z art. 169 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do ogólnej kwoty spłat zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nie wlicza się spłat zobowiązań zaciąganych w związku umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami Unii Europejskiej, tj. w wysokości 7.906.220 zł + odsetki. W związku z tym wskaźnik obsługi długu po wyłączeniu wynosi w latach 2012-2013 odpowiednio: 0,17% i 0,52% wykonanych dochodów.

Zaś w latach 2014-2015 relacja łącznej kwoty spłaty zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wynosi odpowiednio: 0,0820 i 0,0780, a po wyłączeniu zobowiązań zaciągniętych w związku z umową zawartą z dysponentem środków UE, wskaźniki te wynoszą odpowiednio: 0,0091 i 0,0086.

7) Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia jednostki wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w latach 2014-2015 wynosi odpowiednio: 0,1180 i 0,1108.

8) Z przedstawionej przez Miasto Kobyłka, w ramach WPF, prognozy długu wynika, iż dług jednostki na koniec każdego roku obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, a jego wskaźnik w okresie 2012 i 2013, przedstawia się następująco:
2012 rok – 50,95% planowanych dochodów,
2013 rok – 49,98% planowanych dochodów.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Miasto Kobyłka dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, po uwzględnieniu wyłączeń, nie przekroczą w latach 2012 i 2013 granicy 15% prognozowanych dochodów, a łączna kwota długu jednostki na koniec okresu, tj. lat 2012-2013 mieści się w granicach 60% jej dochodów.

Skład Orzekający stwierdza również spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych tzn., że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami nie przekroczą w latach 2014-2015 indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w pkt 7 opinii.

Przy założeniu pełnej lub zbliżonej do planu realizacji wielkości przyjętych w opracowanej przez jednostkę Wieloletniej Prognozie Finansowej, Miasto Kobyłka posiadać będzie – w ocenie Składu Orzekającego – możliwość spłaty w latach 2013-2015 planowanej do zaciągnięcia pożyczki.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Gminnej
w Warszawie
mgr Teresa Gołębiewska