



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 12.05.2014 r.

**Burmistrz Miasta
Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka

SO-Wa.0031.179.2014

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.179.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 9 maja 2014 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.179.2014 + uzasadnienie
plik kart 1

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.179.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 maja 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Kobylka pięciu pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 1.600.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r. poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez **Miasto Kobylka** planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku pięciu pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **1.600.000 zł** przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

W dniu 10 kwietnia 2014 roku Burmistrz Miasta Kobylka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie **1.600.000 zł**, planowanych do zaciągnięcia przez Miasto Kobylka w roku 2014 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, z przeznaczeniem na sfinansowanie zaplanowanego na ten rok deficytu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. Uchwały Rady Miasto Kobylka Nr XL/403/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Budowa chodnika przy ulicy Nadmeńskiej wraz z odwodnieniem”,

2. Uchwały Rady Miasto Kobyłka Nr XL/404/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Budowa sieci wodociągowych”,
3. Uchwały Rady Miasto Kobyłka Nr XL/405/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Kanalizacja sanitarna – Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami”,
4. Uchwały Rady Miasto Kobyłka Nr XL/406/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Kanalizacja deszczowa- wykonanie przebudowy rowu na ulicy Przyjacielskiej”,
5. Uchwały Rady Miasto Kobyłka Nr XL/407/14 z dnia 9 kwietnia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Przebudowa ul. Żymirskiego na odc. od ul. Pieniążka do ulicy Orszagha i na odcinku ul. Orszagha do ulicy Wołomińskiej wraz z kanalizacją deszczową”,
6. uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2014 rok Nr XXXVII/366/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian,
7. uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2014-2027 (WPF) – XL/409/14 z dnia 9 kwietnia 2014 r. zawierającej aktualny stan Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta,
8. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Kobyłka

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasta Kobyłka planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku pożyczek długoterminowych w kwocie **1.600.000 zł.**

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Dnia 9 kwietnia 2014 roku Rada Miasta Kobyłka jednogłośnie - 14 głosami „za” podjęła uchwały Rady Miasto Kobyłka: Nr XL/403/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Budowa chodnika przy ulicy Nadmeńskiej wraz z odwodnieniem”; Nr XL/404/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Budowa sieci wodociągowych”; Nr XL/405/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na

zadanie inwestycyjne „Kanalizacja sanitarna – Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami”, Nr XL/406/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Kanalizacja deszczowa- wykonanie przebudowy rowu na ulicy Przyjacielskiej”; Nr XL/407/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne „Przebudowa ul. Żymirskiego na odc. od ul. Pieniążka do ulicy Orszagha i na odcinku ul. Orszagha do ulicy Wołomińskiej wraz z kanalizacją deszczową”.

2. Określona w powyższych uchwałach łączna kwota pożyczek wynosi **1.600.000 zł**.
3. Spłata pożyczek dokonywana będzie z dochodów własnych Miasta w latach 2015-2024.
4. Uchwalony na 2014 rok budżet Miasta po zmianach, na dzień podjęcia uchwały pożyczkowej, zamknął się planowanym deficytem w kwocie **1.600.000 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami i planowanymi wydatkami. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta Kobyłka wskazała przychody z zaciągniętych pożyczek w kwocie – **1.600.000 zł**.
5. Jak ustalono, w uchwale budżetowej Miasta Kobyłka na rok 2014 po zmianach zaplanowano zadania inwestycyjne pn. „Budowa chodnika przy ulicy Nadmeńskiej wraz z odwodnieniem”, „Budowa sieci wodociągowych”, „Kanalizacja sanitarna – Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami”, „Kanalizacja deszczowa- wykonanie przebudowy rowu na ulicy Przyjacielskiej”, „Przebudowa ul. Żymirskiego na odc. od ul. Pieniążka do ulicy Orszagha i na odcinku ul. Orszagha do ulicy Wołomińskiej wraz z kanalizacją deszczową”.
6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2014 roku wynika, że Miasto na koniec okresu sprawozdawczego roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **32.775.696,57 zł**, co stanowiło **52,55%** planowanych na 2014 r. dochodów.
Na powyższą kwotę długu złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki długoterminowe. Zgodnie z informacjami liczbowymi zawartymi w sprawozdaniach: Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 marca 2014 roku dochody ogółem zrealizowano na poziomie **25,5%** planu rocznego po zmianach (dochody bieżące w **28,86%**, a dochody majątkowe w **0,56%**), zaś wydatki zrealizowano w wysokości **21,95%** wielkości planowanych na 2014 rok, przy czym wydatki majątkowe w **2,92%**, a wydatki bieżące w **25,70%**.
7. Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **97,40%** planu rocznego po zmianach, dochody majątkowe w **90,76%**, zaś

wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **95,26%** wielkości planowanych na 2013 rok, w tym wydatki majątkowe w **93,86%**.

8. Wg obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka (stan po zmianie uchwałą nr XL/409/14 z dnia 9 kwietnia 2014 r.):

a) W okresie spłaty opiniowanych pożyczek, tj. w latach 2015 - 2024 roku dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego Miasta - jak wynika z uchwalonego WPF - nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z odsetkami i dyskontem, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji, do planowanych dochodów ogółem budżetu nie przekracza średniej arytmetycznej 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.

b) dług Miasta na koniec 2014 roku wyniesie **35.315.146,31 zł**, co stanowić będzie **59,44%** zaplanowanych na ten rok dochodów budżetowych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miasta Kobyłka w uchwale o WPF założenia, iż oprócz przychodów zwrotnych ujętych w uchwale budżetowej na 2014 rok oraz zaplanowanych do emisji w 2014 roku obligacji w kwocie **5.000.000. zł** nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług Miasta, a realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Agata Pączkowska