

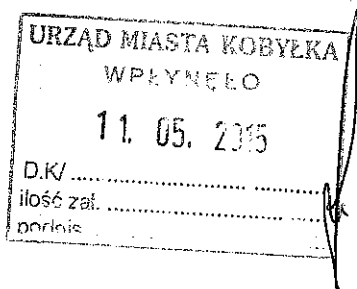


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

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



Warszawa, dn. 30.04.2015 r.



**Burmistrz Miasta
Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka

SK
12.05.2015
EP

SO-Wa.0031.164.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.164.2015** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2015 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem


ZASTĘPCA PREZESA
Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.164.2015 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.164.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 28 kwietnia 2015 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Kobyłka** pożyczek w łącznej wysokości **811.000,00 zł** przeznaczonych na sfinansowanie planowanego na rok 2015 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 z późn.zm.) 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 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący:	- Stanisław Stępień
Członkowie:	- Bożena Zych
	- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez **Miasto Kobyłka** pożyczek w łącznej wysokości **811.000,00 zł** planowanych do zaciągnięcia w 2015 roku na sfinansowanie deficytu budżetowego.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kobyłka pismem znak WBP.3022.2.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 8 kwietnia 2015 r.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty pożyczek w łącznej wysokości **811.000,00 zł** planowanych do zaciągnięcia przez **Miasto Kobyłka** w 2015 roku, przeznaczonych na:

- a/ sfinansowanie deficytu zaplanowanego na rok 2015, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „**Budowa drogi na ul. Szpotańskiego i ul. Asnyka wraz z kanalizacją deszczową**” – 500.000,00 zł;

b/ sfinansowanie deficytu zaplanowanego na rok 2015, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „**Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami**” – 311.000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. Uchwały Rady Miasta Kobyłka Nr V/44/15 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi na ul. Szpotańskiego i ul. Asnyka wraz z kanalizacją deszczową”,
2. Uchwały Rady Miasta Kobyłka Nr V/45/15 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami”,
2. Uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2015 rok po uwzględnieniu wprowadzonych do niej zmian - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr V/49/15 z dnia 30 marca 2015 roku,
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2027 (WPF) po zmianach - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr V/48/15 z dnia 30 marca 2015 roku oraz
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Kobyłka,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Kobyłka spłaty pożyczek w łącznej wysokości **811.000,00 zł** planowanych do zaciągnięcia przez Miasto Kobyłka w 2015 roku, z przeznaczeniem na:

- a/ sfinansowanie deficytu zaplanowanego na rok 2015, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „**Budowa drogi na ul. Szpotańskiego i ul. Asnyka wraz z kanalizacją deszczową**” – 500.000,00 zł;
- b/ sfinansowanie deficytu zaplanowanego na rok 2015, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą: „**Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami**” – 311.000,00 zł.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
 - 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 kredytów 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. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2019-2023,

2) kondycję finansową Miasta Kobyłka wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za rok 2014 oraz I kw. 2015 r.,
- b) prognozy dochodów Miasta Kobyłka w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

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

Dnia 30 marca 2015 roku Rada Miasta Kobyłka podjęła Uchwałę Nr V/44/15 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi na ul. Szpotańskiego i ul. Asnyka wraz z kanalizacją deszczową” – **500.000,00 zł**, oraz Uchwałę Nr V/45/15 z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami” – **311.000,00 zł**.

Spłata pożyczek nastąpi w latach 2016-2025 z dochodów własnych Gminy.

Uchwalony na 2014 rok budżet Miasta po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości **1.811.000,00 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta Kobyłka wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek w kwocie 811.000,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł. Jak ustalono, w planie wydatków majątkowych na 2015 rok zaplanowano zadania inwestycyjne pn.: „Budowa drogi na ul. Szpotańskiego i ul. Asnyka wraz z kanalizacją deszczową” – **500.000,00 zł** oraz „Wykonanie projektów i budowa odgałęzień kanalizacji sanitarnej zakończonych studzienkami” – **311.000,00 zł**.

Określone uchwałą budżetową przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wynoszą **5.811.000,00 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań – **4.000.000,00 zł**.

W uchwale budżetowej Miasta na 2015 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu:

- a) planowanych do zaciągnięcia pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 811.000,00 zł,
- b) emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł, w tym:
 - emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miasta Kobyłka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., wynika, że Miasto Kobyłka na koniec IV kwartału 2014 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 31.703.617,32 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., dochody wykonano na poziomie 99,36 % planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 93,19 % planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 96,86 % wielkości planowanych na 2014 rok.

Zaplanowane na 2015 rok wpływy do budżetu według sprawozdań za I kwartał 2015 r. zostały zrealizowane w 26,15%, natomiast wydatki w 22,35% planu, przy czym wydatki bieżące w 25,10%, a wydatki majątkowe w 11,04%.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2015 - 2027 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2015 roku wyniesie 33.514.617,32 zł.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie spłaty ww. pożyczek, tj. w latach 2016 – 2025, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, tzn., że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz 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.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miasta Kobyłka w uchwale o WPF założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2015 przychodów zwiększających zadłużenie Miasta Kobyłka o kwotę **5.811.000,00 zł** nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, a realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

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

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stępień