

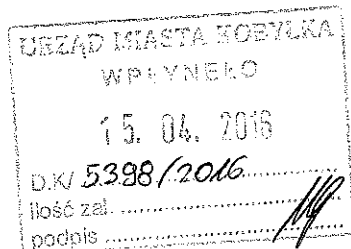


BM/SK
18.04.2016 *efungh*
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

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



Warszawa, dn. 15.04.2016 r.



**Burmistrz Miasta
Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka

SO-Wa.0031.115.2016

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.115.2016** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 kwietnia 2016 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.115.2016** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.115.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 kwietnia 2016 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Kobyłka** długoterminowej pożyczki w wysokości **3.388.770,00 zł** przeznaczonej na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Załuskiego 57 w Kobyłce”.

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** długoterminowej pożyczki w wysokości **3.388.770,00 zł** przeznaczonej na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Załuskiego 57 w Kobyłce”.
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.3022.2.2016 z dnia 22 marca 2016 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 29 marca 2016 r.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości **3.388.770,00 zł** przeznaczonej na finansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Załuskiego 57 w Kobyłce”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. Uchwały Rady Miasta Kobyłka Nr XVIII/165/16 z dnia 21 marca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Żałuskiego 57 w Kobyłce”,
2. Uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2016 rok po uwzględnieniu wprowadzonych do niej zmian - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr XVIII/168/16 z dnia 21 marca 2016 roku,
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2031 (WPF) po zmianach - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr XVIII/167/16 z dnia 21 marca 2016 roku oraz
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Kobyłka,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Kobyłka długoterminowej pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Żałuskiego 57 w Kobyłce”.

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 przedmiotowej pożyczki 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,
 - b) 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,
 - c) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanej pożyczki, tj. w latach 2017-2031,
- 2) kondycję finansową Miasta Kobyłka wynikającą z analizy:
 - a) *wykonania budżetu za rok 2014 oraz na koniec IV kw. 2015 r.,*
 - b) *prognozy dochodów Miasta Kobyłka w okresie spłaty opiniowanej pożyczki*
 - c) *obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.*

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

Dnia 21 marca 2016 roku Rada Miasta Kobyłka podjęła Uchwałę Nr XVIII/165/16 z dnia 21 marca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Żałuskiego 57 w Kobyłce”. Spłata pożyczki nastąpi w latach 2017-2031 z dochodów własnych Miasta.

Uchwalony na 2016 rok budżet Miasta po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości **4.479.398,00 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta Kobyłka wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.388.770,00 zł oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.090.628,09 zł. Jak ustalono, w planie wydatków majątkowych na 2016 rok zaplanowano zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa hali sportowej z częścią dydaktyczną przy Zespole Szkół Publicznych Nr 3 przy ul. Ks. Marcina Żałuskiego 57 w Kobyłce” – **3.388.770,00 zł.**

Określone uchwałą budżetową przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wynoszą **8.388.770,00 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań – **3.909.371,91 zł**.

W uchwale budżetowej Miasta na 2016 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu:

- a) planowanych do zaciągnięcia pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 3.388.770,00 zł,
- b) emisji obligacji komunalnych w kwocie 5.000.000,00 zł, w tym:
 - emisji obligacji na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.909.371,91 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - emisji obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.090.628,09 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 2015 r., wynika, że Miasto Kobyłka na koniec IV kwartału 2015 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 34.932.855,92 zł. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. *Zobowiązania stanowią 53,29% dochodów wykonanych (dochody wykonane 65.552.316,22 zł).*

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 IV kwartał 2015 r. zostały zrealizowane w 97,83%, natomiast wydatki w 96,62% planu, przy czym wydatki bieżące w 97,01%, a wydatki majątkowe w 95,14%.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2016 - 2031 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2016 roku wyniesie 39.412.254,01zł. Zobowiązania stanowią 51,34% dochodów planowanych.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie spłaty ww. pożyczki, tj. w latach 2017 – 2031, 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 2016 przychodów zwiększających zadłużenie Miasta Kobyłka o kwotę **8.388.770,00 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