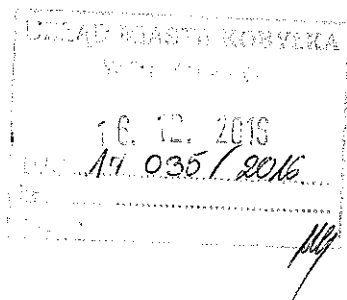




**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

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



Warszawa, dn. 16. 12. 2016 r.

**Burmistrz Miasta
Kobyłka**

Urząd Miasta
ul. Wołomińska 1
05-230 Kobyłka

WBP
18.12.2016
EJF

SO-Wa.0031.441.2016

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.441.2016** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 grudnia 2016 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem


ZASTĘPCA PREZESA
Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.441.2016** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.441.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 grudnia 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 Żałuskiego 57 w Kobyłce”.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.1870) 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 2016 r., poz. 561)- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwala, 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 Żałuskiego 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.3021.3.63.2016 z dnia 29 listopada 2016 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 5 grudnia 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 Żałuskiego 57 w Kobyłce”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 30 września 2016 roku oraz Rb Z wg stanu na dzień 30 września 2016 r. oraz:

- Uchwały Rady Miasta Kobyłka Nr XXVIII/239/16 z dnia 28 listopada 2016 roku zmieniającej Uchwałę nr XVIII/165/16 Rady Miasta Kobyłka z dnia 21 marca 2016 r. 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”,

- Uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na 2016 rok po uwzględnieniu wprowadzonych do niej zmian - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr XXVIII/241/16 z dnia 28 listopada 2016 roku,

- Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2031 (WPF) po zmianach - Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr XXVIII/240/16 z dnia 28 listopada 2016 roku,

- 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”.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 28 listopada 2016 r. Rada Miejska w Kobyłce podjęła uchwałę Nr XXVIII/239/16 zmieniającą Uchwałę nr XVIII/165/16 Rady Miasta Kobyłka z dnia 21 marca 2016 r. 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”.

Określona w tej uchwale pożyczka wynosi 3.388.770,00 zł i jest przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z finansowaniem zadania inwestycyjnego 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 2018 – 2028 z dochodów własnych Miasta Kobyłka.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miasta wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2016 rok budżet Miasta Kobyłka wg stanu na dzień 28 listopada 2016 roku, tj. dzień podjęcia ww. uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 5.462.131,42 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (86.095.021,54 zł) i planowanymi wydatkami (91.557.152,96 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 3.909.371,91 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 9.371.503,33 zł, w tym z tytułu zaciąganej pożyczki z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu – 3.388.770,00 zł.

Zatem opiniowana pożyczka mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Miasta na 2016 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji 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, co stanowiło ok. 53,29 % wykonanych dochodów w 2015 roku (dochody wykonane 65.552.316,22 zł). Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., dochody wykonano na poziomie 97,83 % planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 70,50 % planu. Zaś wydatki zrealizowano na poziomie 96,62 % wielkości planowanych na 2015 rok.

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

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie spłaty ww. pożyczki, tj. w latach 2018 – 2028, 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 w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Miasta będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Skład Orzekający nie wnosi uwag w zakresie realistyczności prognozowanych dochodów ujętych w WPF. Wskazuje jednak na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Miasta. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

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

PRZEWODNICĄCY
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Stanisław Stępień