

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2025-02-26

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta Kobyłka
Wołomińska 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: wołomiński
NIP: 1250042307
REGON: 000524921
Email: urzad@kobyłka.pl

URZĄD MIASTA KOBYLKA	
WBP / SK	
WŁ 2025 -02- 26	
D.K. 3274	2025
ilość zał.	podpis

Opinia

Znak sprawy: 3.2.b/11/2025

Dotyczy: Wniosek Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 28.01.2025

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr 3.2.b./11/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 26 lutego 2025 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej przez Miasto Kobyłka w kwocie 5.138.831,25 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Justyna Wróblewska
- Aneta Dygus

Uchwała co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki przez Miasto Kobyłka z przeznaczeniem na pokrycie deficytu w kwocie 5.138.831,25 zł.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Kobyłka zwrócił się z wnioskiem (pismo znak: WBP.3021.2.3.2025 z dnia 28 stycznia 2025 r.) o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach Inwestycji B3.4.1. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały budżetowej Miasta Kobyłka na rok 2025 – po zmianach z dnia 27 stycznia 2025;
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2025 – 2044 po zmianach w dniu 27 stycznia 2025;
- Uchwały Rady Miasta Kobyłka Nr X/111/2025 z dnia 27 stycznia 2025 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach Inwestycji B3.4.1.
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Kobyłka;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto ww. pożyczki w kwocie 5.138.831,25 zł.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Miasta Kobyłka uwzględnił spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2024. poz. 1940), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy 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,
- art. 91 ust. 1 cyt. ustawy 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,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2025-2044.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Miasta Kobyłka, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za III kwartał 2024 r.,
- prognozy dochodów Miasta Kobyłka w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 27 stycznia 2025 roku podjęta została Uchwała Rady Miasta Kobyłka Nr X/111/2025 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach Inwestycji B3.4.1.

Zaciągane zobowiązanie podlegać będzie spłacie w latach 2025 – 2044.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miasta Kobyłka 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 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r, poz. 1940).

Uchwalony na 2025 rok budżet Miasta wg stanu na dzień 27 stycznia 2025r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie 6.603.575,25 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (209.117.178,25 zł) i planowanymi wydatkami (215.720.753,50 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 4.542.056,00 zł oraz przychody w łącznej kwocie 11.145.631,25 zł, z czego kwota 5.138.831,25 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 września 2024 r. wynika, że Miasto Kobyłka obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 45.543.953,50 zł, co stanowiło 33,73% wykonanych dochodów budżetu w 2024 roku. Powyższą kwotę stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wyemitowane papiery wartościowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku 2024 do 30 września 2024 r., dochody wykonano na poziomie 71,51% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 57,78% wielkości planowanych na 2024 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Kobyłka na lata 2025 – 2044 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2025 roku wyniesie 94.521.714,75 zł. Wg WPF wskaźnik

splaty długu Miasta w okresie splaty ww. kredytu, tj. w latach 2025 – 2044, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zaznacza, iż 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 wskazuje 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 sentencji.