



**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, dnia 22.05.2013 r.

**Burmistrz
Miasta
Milanówek**


*ul. Kościuszki 45
05-822 Milanówek*

SO-Wa.0031.176.2013

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.176.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 maja 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

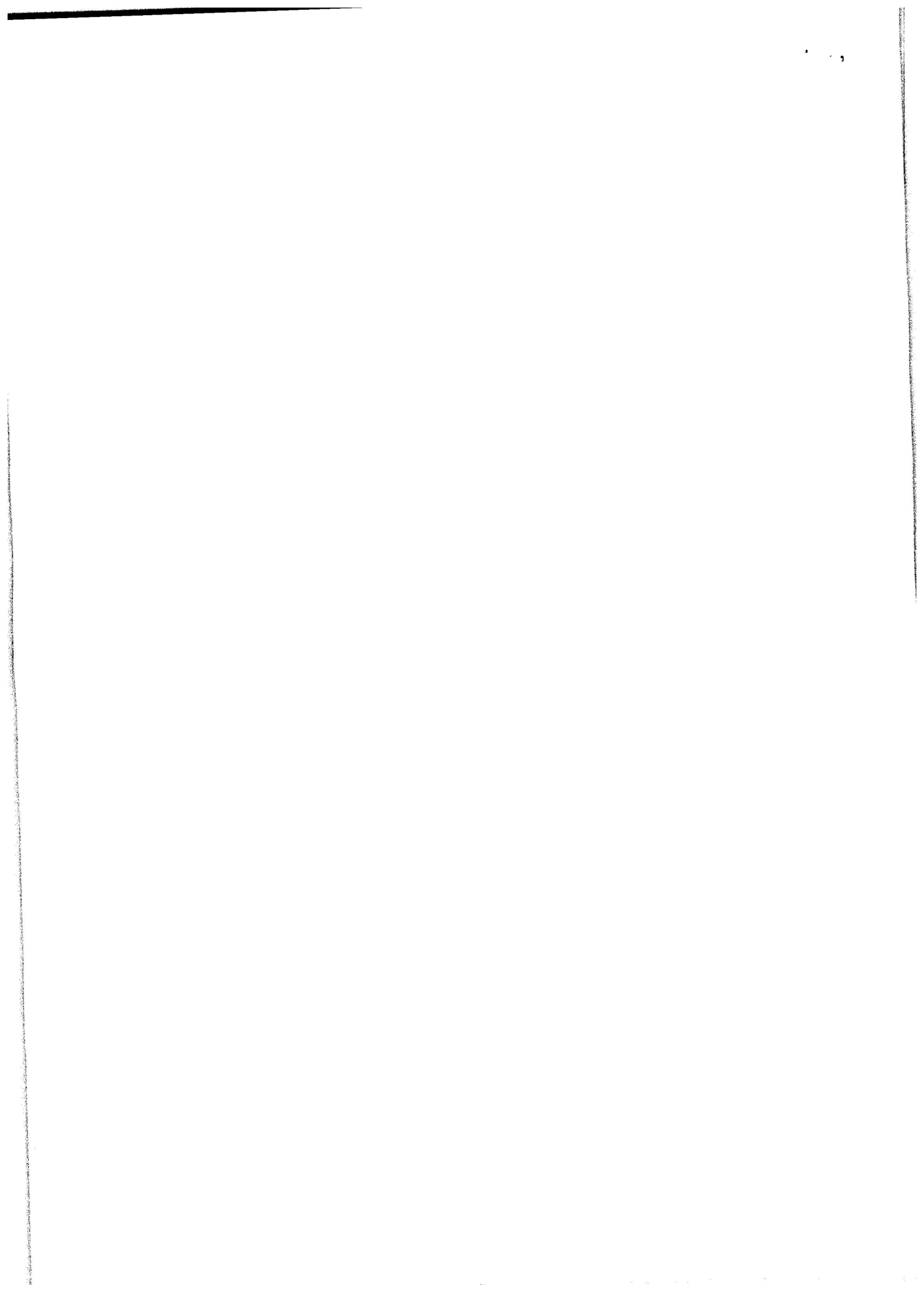

mgr Teresa Gotębiwska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.176.2013 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a



UCHWAŁA Nr Wa.176.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 maja 2013 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Milanówek** kredytu w kwocie 6.300.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 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) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Iwona Molitor
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku kredytu długoterminowego w kwocie **6.300.000 zł** przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.
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

Pismem Nr BF.271.1.2013 z dnia 30 kwietnia 2013 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 30 kwietnia br.) Burmistrz Milanówka zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 6.300.000 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Milanówek w roku 2013, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych i pożyczkowych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu w/w wniosku oraz:

1. uchwały budżetowej Miasta Milanówka na 2013 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian,
2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2021 po zmianach WPF,
3. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Milanówka

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku kredytu w kwocie **6.300.000 zł.**

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90 oraz upoważnienie zarządu j.s.t. przez organ stanowiący do zaciągania zobowiązań,
- b) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciąganych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z tytułu emisji 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. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.), w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.), określającego górną granicę dochodów, do której jednostka samorządu terytorialnego może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek, odsetek od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- d) art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.), określającego granicę długu jednostki w roku 2013,
- e) art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w latach 2014-2021,

2) kondycję finansową Miasta Milanówka wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za rok 2012,
- b) prognozy dochodów Miasta 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:

1. W dniu 18 grudnia 2012 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę budżetową na rok 2013 Nr 244/XXIII/12, w której po zmianach:
 - w § 3 ust. 3 pkt 1 i 2 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2013 roku kredytów
 - 1) w kwocie 3.797.312,66 zł przeznaczonych na sfinansowanie spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
 - 2) w kwocie 2.502.687,34 zł przeznaczonych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu;
 - w § 3 ust. 4 pkt 1 upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia w/w kredytów oraz do obciążenia budżetu Miasta spłatami tych kredytów w wysokości i w latach wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta dotyczącej wielkości długu i kosztów jego obsługi.
2. Uchwalony na 2013 rok budżet Miasta, na dzień wydania niniejszej opinii, zamyka się planowanym deficytem w kwocie **2.502.687,34 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**60.609.681,13 zł**) i planowanymi wydatkami (**63.112.368,47 zł**).

Planowane rozchody budżetu ogółem wynoszą **5.087.677,00 zł** i obejmują w całości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast przychody ogółem – **7.590.364,34 zł** (kredyty – **6.300.000 zł** oraz wolne środki – **1.290.364,34 zł**).

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miasta Milanówka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6, ust. 2 pkt 1 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku wynika, że Miasto na koniec 2012 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **30.313.263,85 zł**, co stanowiło ok. **47,07%** wykonanych dochodów jednostki w 2012 roku, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych stanowiło **38,89%** wykonanych dochodów Miasta w 2012 roku.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **99,77%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **98,01%** wielkości planowanych na 2012 rok, w tym wydatki majątkowe w **96,87%**.

4. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka po zmianach (uchwała Nr 277/XXVI/13 Rady Miasta Milanówka z dnia 25 kwietnia 2013 roku), dług Miasta na koniec 2013 roku wyniesie **30.600.686,85 zł**, co stanowić będzie **50,49%** planowanych dochodów budżetu tego roku, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych **43,39%** tych dochodów.

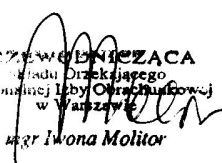
Łączna kwota przypadających w roku 2013 spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, wyniesie **9,88%** prognozowanych na te lata dochodów, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych, o których mowa w art. 169 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych wyniesie **8,28%**.

Z powyższych ustaleń wynika, iż wskaźnik zadłużenia Miasta Milanówka w roku 2013 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów budżetu Gminy), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% prognozowanych dochodów budżetu Gminy).

Począwszy od 2014 do 2021 roku, a więc w okresie, na który sporządzono Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Milanówka wskaźnik długu Miasta – jak wynika z WPF - nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miasta Milanówka w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy w latach 2013-2021 będzie przebiegała na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie i nie będą zaciągane nowe, poza zaplanowanymi w w/w uchwale, zobowiązania wpływające na dług Gminy.

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

PRZEWODNICZĄCA
Zładu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Iwona Molitor