

UCHWAŁA Nr Wa.121.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 10 kwietnia 2014 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Milanówek** kredytu w kwocie 5.000.000 zł przeznaczonego na sfinansowanie spłaty 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. 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:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu długoterminowego w kwocie **5.000.000 zł** przeznaczonego na sfinansowanie spłaty 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.271.1.2014 z dnia 7 marca 2014 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 12 marca br.) Burmistrz Milanówka zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 5.000.000 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Milanówek w roku 2014, z przeznaczeniem na sfinansowanie spłaty 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 2014 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian,

2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2021 po zmianach WPF,
 3. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Milanówka
- pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2014 roku kredytu w kwocie **5.000.000 zł**.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 212 ust. 1 pkt 4 i 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej przychodów budżetu z tytułu zaciąganych kredytów oraz 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 zaciągniętych 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.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 2013,
 - 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 19 grudnia 2013 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę budżetową na rok 2014 Nr 404/XXXIV/13, w której po zmianach:
 - w § 3 ust. 2 określiła przychody budżetu w łącznej kwocie 5.000.000 zł,
 - w § 3 ust. 3 pkt 1 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2014 roku kredytów w kwocie 5.000.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
 - w § 3 ust. 4 upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągania w/w kredytów, z których obciążenia w okresie spłaty nie mogą przekroczyć wielkości długu i kosztów obsługi długu ustalonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta na lata 2014-2021.

2. Uchwalony na 2014 rok budżet Miasta, wg stanu na dzień 13 lutego 2014 roku zamyka się planowanym deficytem w kwocie **242.786,52 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**60.005.274,57 zł**) i planowanymi wydatkami (**60.248.061,09 zł**).

Planowane rozchody budżetu ogółem wynoszą **5.091.256,00 zł** i obejmują w całości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast przychody ogółem – **5.000.000 zł** pochodzące w całości z zaciągniętych kredytów.

W 2014 roku wg stanu na dzień 13 lutego 2014 roku Miasto Milanówek nie zaciągnęło innych zobowiązań długoterminowych.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miasta Milanówka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 4 i 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 wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynika, że Miasto na koniec 2013 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **30.600.688,97 zł**, co stanowiło ok. **51,35%** wykonanych dochodów jednostki w 2013 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 (zobowiązań na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej) stanowiło **44,14%** wykonanych dochodów Miasta w 2013 roku.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **101,36%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **98,61%** wielkości planowanych na 2013 rok.

4. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka po zmianach (uchwała Nr 410/XXXV/14 Rady Miasta Milanówka z dnia 13 lutego 2014 roku), dług Miasta na koniec 2015 roku, od którego nastąpi spłata przedmiotowego kredytu wyniesie **25.753.985,85 zł**.

W roku 2015 prognozowany jest spadek dochodów o 1,72% w stosunku do roku 2014, natomiast w roku 2016 spadek dochodów wyniesie 2,87% w stosunku do roku 2015, od roku 2017 do roku 2021 prognozowane dochody wykazują coroczny wzrost o ok. 3%.

5. Z przedstawionej przez Miasto Milanówek (w ramach WPF) prognozy długu wynika, że w latach 2015-2021 (okres spłaty kredytu) spełniona będzie relacja określona w art. 243 ust. 2 u.f.p. pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona wzoru), a wskaźnikiem nadwyżki operacyjnej (prawa strona wzoru).

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miasta Milanówka w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Miasta w latach 2015-2021 będzie przebiegała na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie i nie będą zaciągane nowe, poza zaplanowanymi w w/w uchwale, zobowiązania wpływające na dług Miasta.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Iwona Molker
mgr Iwona Molker