

UCHWAŁA Nr Wa.237.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 czerwca 2015 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Milanówek** kredytu w kwocie 2.500.000 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: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu długoterminowego w kwocie **2.500.000 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.271.1.2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 8 czerwca br.) Zastępca Burmistrza Milanówka zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 2.500.000 zł, planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Milanówek w roku 2015, 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 2015 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian),
 2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2021 (z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian),
 3. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Milanówka
- pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku kredytu w kwocie **2.500.000 zł**.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:
 - a) art. 212 ust. 1 pkt 4, 5 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 zaciągnięcia zobowiązań, oraz określenie w uchwale budżetowej rozchodów budżetu,
 - 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 2015-2021,
- 2) kondycję finansową Miasta Milanówka wynikającą z analizy:
 - a) wykonania budżetu za rok 2014,
 - b) 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 15 stycznia 2015 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę budżetową na rok 2015 Nr 14/IV/15, w której po zmianach:
 - w § 3 ust. 2 określiła przychody budżetu w łącznej kwocie 4.776.428,18 zł, w tym 2.500.000 zł z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na rynku krajowym i 2.276.428,18 zł z tytułu wolnych środków i określiła rozchody budżetu w łącznej kwocie 5.405.643 zł,
 - w § 3 ust. 3 pkt 1 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2015 roku kredytów w kwocie 2.500.000 zł przeznaczonych na sfinansowanie spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych,
 - w § 3 ust. 4 upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia w/w kredytu, z których obciążenia w okresie spłaty nie mogą przekroczyć wielkości długu i kosztów obsługi

długu ustalonych w tabeli zamieszczonej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta na lata 2015-2021.

2. Uchwalony na 2015 rok budżet Miasta, wg stanu na dzień 18 czerwca 2015 roku, zamyka się nadwyżką budżetową w kwocie **629.214,82 zł**.

Planowane rozchody budżetu obejmują w całości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. odpowiednio w kwocie 5.308.643 zł i 97.000 zł.

W 2015 roku wg stanu na dzień 18 czerwca 2015 roku Rada Miasta Milanówka nie podejmowała uchwał w sprawie zaciągania innych przychodów budżetu.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miasta Milanówka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 4, 5 i 6, ust. 2 pkt 1 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **101,56%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **98,01%** wielkości planowanych na 2014 rok.
4. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka po zmianach (uchwała Nr 35/VIII/15 Rady Miasta Milanówka z dnia 21 maja 2015 roku), dług Miasta na koniec 2015 roku wyniesie **25.753.989,97 zł**, w tym kwota 4.624.500 zł stanowi zobowiązania o charakterze kredytów i pożyczek (wykup wierzytelności, leasing finansowy, kredyty kupieckie).
5. Z przedstawionej przez Miasto Milanówek Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym prognozy długu, wynika że w latach 2017-2021 (okres spłaty kredytu) spełniona będzie relacja określona w art. 243 ust. 2 u.f.p. pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (lewa strona relacji), a wskaźnikiem nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku (prawa strona relacji).

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
mgr Iwona Motyka