

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 27.04.2012r.

Burmistrz  
Miasta  
Milanówka

SO-Wa.0031.154.2012

Urząd Miasta Milanówka  
2012-04-30 12:40:22  
44215  
nr. księgi: 2712 / 2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.154.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

  
mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.154.2012 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x Przewodniczący Rady Miasta  
1 x WA  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr Wa.154.2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2012 roku**

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Milanówek** kredytu w kwocie 2.500.000 zł przeznaczonego 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Iwona Molitor  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiewska  
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

**§ 1**

1. Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty planowanego do zaciągnięcia w 2012 roku kredytu długoterminowego w kwocie **2.500.000 zł** przeznaczonego 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.271.1.2012 z dnia 10 kwietnia 2012 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 13 kwietnia br.) Burmistrz 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 2012, z przeznaczeniem 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 2012 rok z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian,

2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2021 po zmianach (WPF),

3. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Milanówka

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2012 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 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 zaciągniętych 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

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 latach 2012-2013,

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 2011,

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 29 grudnia 2011 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę budżetową na rok 2012 Nr 121/XIII/11, w której:
  - w § 3 ust. 3 pkt 1 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych w 2012 roku kredytów do kwoty 2.500.000 zł,
  - w § 3 ust. 4 pkt 1 upoważniła Burmistrza Miasta do zaciągnięcia w/w kredytu oraz do obciążenia budżetu Miasta spłatami tego kredytu w wysokości i w latach wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta dotyczącej wielkości długu i kosztów jego obsługi.

2. Uchwalony na 2012 rok budżet Miasta, na dzień podjęcia uchwały kredytowej, zamykał się planowanym deficytem w kwocie **152.629,36 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (**56.284.045,24 zł**) i planowanymi wydatkami (**56.436.674,60 zł**).

Planowane rozchody budżetu ogółem wynoszą **4.854.781,00 zł** i obejmują w całości spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast przychody ogółem – **5.007.410,36 zł** (kredyty – **2.500.000 zł** oraz wolne środki – **2.507.410,36 zł**), przy czym kredyty w kwocie **2.500.000 zł** przeznaczone są na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz pokrycie planowanego deficytu budżetu.

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 2011 roku wynika, że Miasto na koniec 2011 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **34.517.843 zł**, co stanowiło ok. **67,66%** wykonanych dochodów jednostki w 2011 roku (wg stanu na dzień 31 grudnia), 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 **55,44%** wykonanych dochodów Miasta w 2011 roku - **55,44%** wykonanych dochodów.

Na powyższą kwotę złożyły się kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wykup wierzytelności.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie 103,89% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 99,08% wielkości planowanych na 2011 rok, w tym wydatki majątkowe w 99,78%.

4. Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka po zmianach (uchwała Nr 133/XV/12 Rady Miasta Milanówka z dnia 6 marca 2012 roku), dług Miasta na koniec 2012 roku wyniesie **31.238.162,70 zł**, co stanowić będzie **55,50%** planowanych dochodów budżetu tego roku, natomiast po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych **46,13%** tych dochodów. W roku 2013 w/w wskaźnik prognozowany jest na poziomie **50,90%** (po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych **43,77%**).

Łączna kwota przypadających w latach 2012-2013 spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, wyniesie odpowiednio: 13,16% oraz 10,52% 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 odpowiednio: 11,45% oraz 8,9%.

Z powyższych ustaleń wynika, iż wskaźnik zadłużenia Miasta Milanówka w latach 2012-2013 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 Wieloletnia 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  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Magdalena Molitor*