



**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 26 sierpnia 2021 r.

KI.0011.241.2021.JM.

**Przewodniczący
Rady Miasta Podkowa Leśna**
ul. Akacjowa 39/41
05 – 807 Podkowa Leśna

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 27.241.2021 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 sierpnia 2021 roku - w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES

Wojciech Jarnowski

Załączniki:

Uchwała Nr 27.241.2021
wraz z uzasadnieniem
plik kart 1, str. 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Burmistrz Miasta
1 x aa.

Uchwała Nr 27.241.2021
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 17 sierpnia 2021 r.

w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 250/XXIX/2021 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu na finansowanie planowego deficytu budżetowego

Na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) oraz art. 18 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), **Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwala, co następuje:**

§ 1

Orzeka o nieważności uchwały Nr 250/XXIX/2021 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu na finansowanie planowego deficytu budżetowego, z powodu istotnego naruszenia art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 5, art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

§ 2

Na niniejszą uchwałę przysługuje Miastu Podkowa Leśna prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, w terminie 30 dni od dnia jej doręczenia, za pośrednictwem tutejszego Kolegium.

Uzasadnienie

W dniu 30 lipca 2021 r. została doręczona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie uchwała Nr 250/XXIX/2021 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu na finansowanie planowego deficytu budżetowego.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych ww. uchwała podlega nadzorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Badając przedmiotową uchwałę Kolegium Izby ustaliło i zważyło, co następuje.

Rada Miasta Podkowa Leśna w badanej uchwale postanowiła zaciągnąć w 2021 r. długoterminowy kredyt na finansowanie planowego deficytu budżetowego w wysokości 1.800.000,00 zł. W § 2 ust. 1 badanej uchwały postanowiono, cyt. „Spłata kredytu oraz odsetek nastąpi w okresie począwszy od roku 2021 do 2037 roku”.

Zaplanowanie powyższego długoterminowego zobowiązania zwrotnego jest zgodne z dyspozycją art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, podlega jednakże ocenie pod kątem zgodności z art. 91 i art. 226 ust.1 pkt 5 tej ustawy, co oznacza, że nie może ono przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i powinno być przewidziane w przychodach i rozchodach, a także uwzględnione w prognozie długu wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie uchwały Nr 249/XXIX/2021 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Podkowa Leśna na 2021 rok, Kolegium Izby ustaliło, że na dzień podjęcia badanej uchwały Rada Miasta Podkowa Leśna określiła przychody budżetu z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w kwocie 4.827.478,10 zł oraz rozchody w § 992 w wysokości 694.566,04 zł.

Z załącznika nr 1 do uchwały Nr 248/XXIX/2021 Rady Miasta Podkowa Leśna z dnia 29 lipca 2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2040 wynika, że w poz. 5.1 „Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” zaplanowano w 2021 r. kwotę 694.566,04 zł, a w 2022 r. kwotę 833.454,94 zł oraz w poz. 10.6. „Spłaty, o których mowa

w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” zaplanowano w 2021 r. kwotę 694.566,04 zł oraz w 2022 r. kwotę 833.454,94 zł. Z powyższego wynika, że w latach 2021-2022 nie zostały zaplanowane rozchody z tytułu spłat planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu na podstawie badanej uchwały w sprawie zaciągnięcia zobowiązania dłużnego. Kolegium Izby zwraca uwagę, że w latach 2023-2036 pomiędzy ww. pozycjami 5.1. i 10.6. występuje różnica w kwocie 121.831,88 zł, w roku 2037 r. w kwocie 121.831,78 zł oraz w latach 2038-2040 w kwocie 0,00 zł.

Biorąc pod uwagę analizę danych zawartych w uchwale Nr 249/XXIX/2021 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Miasta Podkowa Leśna na 2021 rok oraz uchwale Nr 248/XXIX/2021 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2040, a także treść § 2 ust. 1 badanej uchwały, zgodnie z którym spłata kredytu oraz odsetek nastąpi w okresie począwszy od roku 2021 do 2037 roku, Miasto Podkowa Leśna nie zaplanowało rozchodów z tytułu spłaty ww. kredytu w budżecie Miasta na 2021 rok oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2022, czym naruszono:

- art. 211 ust. 1, zgodnie z których budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki,

- art. 212 ust. 1 pkt 5, zgodnie z którym uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

- art. 226 ust. 1 pkt 5, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Kolegium Izby zauważa, że brak ujęcia w budżecie na 2021 rok i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Podkowa Leśna na lata 2021-2040 rozchodów w latach 2021-2022 z tytułu spłat planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu, wskazuje na nierealność zapisu dotyczącego spłaty kredytu (§ 2 ust. 1 badanej uchwały) i w konsekwencji na niezgodność pomiędzy § 2 ust. 1 badanej uchwały a wielkością rozchodów zaplanowanych w uchwale budżetowej Miasta Podkowa Leśna na 2021 rok i Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Podkowa Leśna na lata 2021 – 2040. Badana uchwała musi być dostosowana do wielkości ujętych w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej. Ponadto zdaniem Kolegium Izby uchwała organu stanowiącego nie może stanowić samoistnej podstawy do zaciągnięcia kredytu i jego spłaty, gdyż zobowiązania te muszą mieć umocowanie w uchwale budżetowej, która stanowi podstawę prowadzenia gospodarki finansowej w danym roku budżetowym oraz w wieloletniej prognozie finansowej.

Mając powyższe na uwadze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie orzekło jak w sentencji uchwały.

Przewodniczący

Wojciech Tarnowski

RADCA PRAWNY


Aneta Chmielowiec
LB-2106

26.08.2021r.