

UCHWAŁA Nr Wa.234.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 4 czerwca 2020 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Miasto Podkowa Leśna** pożyczki energetycznej finansowanej ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego na sfinansowanie deficytu budżetowego związanego z budową Przedszkola Miejskiego w Podkowie Leśnej w wysokości 10.000.000 zł w latach 2020-2021.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Karolina Aszkiełowicz
Członkowie: - Konrad Pachocki
- Agnieszka Szewc

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Miasto Podkowa Leśna pożyczki ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego na sfinansowanie deficytu budżetowego z **zgodnie z przyjętym przedsięwzięciem w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Podkowa Leśna na lata 2020-2040 oraz Uchwałą Budżetową Miasta Podkowa Leśna na 2020 rok.**

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Miastu Podkowa Leśna odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Burmistrz Miasta Podkowa Leśna pismem znak OSO.0711.21.2020.MN(1) z dnia 29 maja 2020 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 29 maja 2020 r.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty pożyczki ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego na sfinansowanie deficytu budżetowego związanego z Budową Przedszkola Miejskiego w Podkowie Leśnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. Uchwały Rady Miasta Podkowa Leśna Nr 132/XVII/2020 z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki energetycznej finansowanej ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego.
2. Uchwały budżetowej Miasta Podkowa Leśna na 2020 rok po zmianach
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2040 (WPF po zmianach)
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta Podkowa Leśna,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Podkowa Leśna pożyczki energetycznej finansowanej ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego na sfinansowanie deficytu budżetowego związanego z „Budową Przedszkola Miejskiego” w Podkowie Leśnej w wysokości 10.000.000 zł (słownie: dziesięć milionów złotych), w latach 2020-2021.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych 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,

d) art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanej pożyczki, tj. w latach 2020-2040,

2) kondycję finansową Miasta Podkowa Leśna wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za IV kwartał 2019 r.,
- b) prognozy dochodów Miasta w okresie spłaty opiniowanej pożyczki,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 28 maja 2020 roku Rada Miasta Podkowa Leśna podjęła Uchwałę Nr 132/XVII/2020 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki energetycznej finansowanej ze środków funduszu powierniczego województwa mazowieckiego. Pożyczka będzie zaciągnięta w transzach. W 2020 roku łącznie transze wyniosą 7.000.000 zł oraz w 2021 roku łącznie transze wyniosą 3.000.000 zł.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2020 - 2040.

Uchwalony na 2020 rok budżet Miasta po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości **9 807 454,60 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta wskazała przychody pochodzące z:

- zaciągniętych pożyczek długoterminowych na rynku krajowym w kwocie **7 000 000,00 zł**,
- tytułu wolnych środków w kwocie **2 502 020,64 zł**,
- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie **305 433,96 zł**.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą **10 502 020,64 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań – **694 566,04 zł**. Źródłem pokrycia spłat będzie nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta za IV kwartał 2019 r., dochody wykonano na poziomie 102,92% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 111,08% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 89,00% wielkości planowanych na 2019 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za IV kwartał 2019 roku, wynika, że Miasto Podkowa Leśna na koniec 2019 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 3 922 113,19 zł.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Podkowa Leśna na lata 2020 - 2040 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec

2020 roku wyniesie 10 227 547,15 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Miasta **w okresie spłaty ww. pożyczki, tj. w latach 2020 – 2040, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miasta Podkowa Leśna w uchwale o WPF założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2020 przychodów zwiększających zadłużenie Miasta o kwotę 7 000 000,00 zł i w 2021 kwoty 7 850 036,04 nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, a realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Karolina Aszkiefowicz
Karolina Aszkiefowicz