

Uchwała Nr 3.1.a/72/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 października 2021 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Miasto Podkowa Leśna długoterminowego kredytu w wysokości 1.800.000,00 zł w latach 2023-2037

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: Aneta Dygus
Członkowie: Kamil Michalak
Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Miasto Podkowa Leśna kredytu długoterminowego kredytu w wysokości 1.800.000,00 zł, przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu budżetowego.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Podkowa Leśna pismem znak SK.3022.3.2021.AC(1) z dnia 17 września 2021 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy:

- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.,
- sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S Miasta za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. oraz Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2021 r.,
- uchwały Rady Miasta Podkowa Leśna Nr 255/XXXI/2021 z dnia 16 września 2021 roku w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu na finansowanie planowego deficytu budżetowego,
- uchwały budżetowej Miasta Podkowa Leśna na 2021 rok ze zmianami,
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021– 2040 ze zmianami.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań

z wyemitowanych papierów wartościowych nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,

- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2023-2037,

2) kondycję finansową Miasta Podkowa Leśna wynikającą z analizy:

- wykonania budżetu za II kwartał 2021 r.,

- prognozy dochodów Miasta w okresie spłaty opiniowanego kredytu,

- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

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

- dnia 16 września 2021 roku Rada Miasta Podkowa Leśna podjęła uchwałę nr 255/XXXI/2021 w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetowego. Powyższą uchwałą Rada postanowiła zaciągnąć w 2021 roku kredyt długoterminowy w kwocie 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Wg postanowień ww. uchwały spłaty rat kredytu nastąpią w latach 2023-2037. Źródłem pokrycia spłat będą dochody własne z udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z wpłat z podatku od nieruchomości oraz przychody,

- z przedłożonych wyników głosowania wynika, że ww. uchwała Nr 255/XXXI/2021 z dnia 16 września 2021 r. została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym,

- uchwalony na 2021 rok budżet Miasta po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości 11 893 098,06 zł. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Miasta wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych kredytów lub pożyczek długoterminowych na rynku krajowym w kwocie 4.827.478,10 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 6.757.423,02 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 306.319,04 zł oraz przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu w wysokości 1.877,90 zł. *Określone uchwałą budżetową przychody* wynoszą 12.587.664,10 zł, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań 694.566,04 zł. Źródłem pokrycia spłat będą wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jest, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych .

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dochody wykonano na poziomie 99,86% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 96,36% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 89,33% wielkości planowanych na 2020 rok, przy czym stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 91,12% planu.

Wg sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Miasta za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. dochody wykonano na poziomie 57,86% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 96,13% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 40,64% wielkości planowanych na 2021 rok, przy czym stopień realizacji wydatków majątkowych wyniósł 36,18%.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartał 2020 roku wynika, że Miasto Podkowa Leśna na koniec 2020 roku obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 10.227.547,15 zł, co stanowi 27,13% wykonanych dochodów budżetu Miasta w 2020 roku. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. zadłużenie Miasta na koniec II kwartału 2021 roku wyniosło 12.880.264,13 zł, co stanowi 37,68% planowanych w 2021 roku dochodów budżetu Miasta. Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2020 roku i na koniec II kwartału 2021 r. Miasto nie było obciążone zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Podkowa Leśna na lata 2021 - 2040 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Miasta na koniec 2021 roku wyniesie 14.360.459,21 zł. Wg wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik spłaty długu Miasta w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2023 – 2037, 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 wieloletniej prognozie finansowej założenia, że oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2021

przychodów zwiększających zadłużenie Miasta 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.