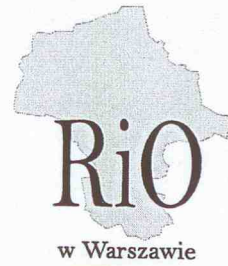


Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 19.10.2011 r.

URZĄD MIEJSKI
w Podkowie Leśnej
Wpłynęło dnia: 21.10.2011
L. dz. 4452/11/OG
załączników

SK
b. rady

Burmistrz
Miasta
Podkowy Leśnej


SO-Wa.01373.347.2011

e-mail
bo wcdlowse
Przedszkole / Kancelaria /
21.10.2011

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.347.2011 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 października 2011 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.347.2011 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

- 1 x Adresat
- 1 x Przewodniczący Rady Miejskiej
- 1 x WIAS
- 1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.347.2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 października 2011 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu zaciąganego przez **Miasto Podkowa Leśna** na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej przy szkole samorządowej z uwzględnieniem rozbudowy i modernizacji budynku szkoły”.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) oraz 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: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Bożenna Piotrowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

1. Przedstawia pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Miasto Podkowa Leśna kredytu w kwocie 2.500.000,00 zł zaciąganego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej przy szkole samorządowej z uwzględnieniem rozbudowy i modernizacji budynku szkoły”.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Uzasadnienie

O opinię w sprawie możliwości spłaty zobowiązań z tytułu kredytu zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Burmistrz Miasta Podkowy Leśnej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po przeanalizowaniu materiałów źródłowych, dających podstawę prawną do zaciągnięcia kredytu w wysokości 2.500.000,00 zł oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta przedstawił pozytywną opinię w kwestii możliwości spłaty kredytu.

Skład Orzekający przy wydawaniu niniejszej opinii brał pod uwagę:

1) spełnienie wymogów formalno - prawnych wynikających z:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcia przez Radę Miasta Podkowa Leśnej uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- c) 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 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. 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) określającego górną granicę, do której Gmina może obciążyć budżet danego roku zobowiązaniami wynikającymi ze spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez Gminę poręczeń, a także przypadających do wykupu w danym roku papierów wartościowych,
- e) art. 170 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 określającego granicę długu jednostki w latach 2011-2013,
- f) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużania się jednostki w latach 2014-2025.

2) kondycję finansową Miasta Podkowa Leśna wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu w roku 2010,
- b) prognozy dochodów Miasta w okresie spłaty zobowiązań z tytułu zaciągnięcia wnioskowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby oraz opracowanych przez Miasto Podkowa Leśna materiałów Skład Orzekający stwierdził, że:

1) Podstawę do wystąpienia Burmistrza Miasta Podkova Leśnej z wnioskiem o zaciągnięcie kredytu w wysokości 2.500.000,00 zł stanowi uchwała Rady Miasta Podkova Leśnej Nr 37/VIII/2011 z dnia 2 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu.

Z uchwały tej wynika, iż kredyt będzie zaciągany na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej przy szkole samorządowej z uwzględnieniem rozbudowy i modernizacji budynku szkoły”.

Z załącznika Nr 2 dołączonego do uchwały Rady Miasta Podkopy Leśnej Nr 57/XIII/2011 z dnia 13 października 2011 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Podkopy Leśnej na lata 2011-2025 wynika, iż łączne nakłady finansowe na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej przy szkole samorządowej z uwzględnieniem rozbudowy i modernizacji budynku szkoły” zaplanowano w wysokości 9.936.362,00 zł.

- 2) W budżecie na 2011 rok zaplanowano przychody pochodzące z kredytów w wysokości 6.060.759,21 zł. W całości przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu 2011 roku. Ponadto deficyt w wysokości 8.410.454,00 zł, oprócz kredytu pokryty zostanie nadwyżką z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.
- 3) Zobowiązania Miasta Podkopy Leśna na koniec 2010 roku wynosiły 2.939.240,79 zł, co stanowi 16,1% wykonanych dochodów ogółem (wg sprawozdania Rb-Z za 2010r.). Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe, Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.
- 4) Budżet 2010 roku, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wykonany został po stronie dochodów w 103,1%.
Wydatki zaś zrealizowano w 79,0% wielkości planowanych. Plan wydatków majątkowych wykonano w 46,4%.
- 5) Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Podkopy Leśnej o kształtowaniu się długu na lata 2011-2025 wynika, iż w latach 2013-2025, w których zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej o zaciągnięciu kredytu następowała będzie spłata opiniowanych zobowiązań, założono wzrost prognozowanych dochodów na poziomie od 1,9% do 4,0%.
- 6) Z przedstawionej przez Miasto Podkopy Leśna (w ramach WPF) prognozy długu wynika, iż dług jednostki na koniec każdego roku obejmuje zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, a jego wskaźnik w okresie 2011-2013 przedstawia się następująco:
2011 rok – 45,7% planowanych dochodów
2012 rok – 43,5% planowanych dochodów
2013 rok – 40,0% planowanych dochodów
- 7) Łączne obciążenie jednostki z tytułu spłaty rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytów już zaciągniętych wraz z odsetkami oraz kredytu prognozowanego, a także spłaty odsetek stanowiły będą w latach 2011–2013 odpowiednio: 1,9%; 3,8% i 4,6% planowanych w tych latach dochodów.
Zaś w latach 2014-2025 łączna kwota spłat zadłużenia, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie przekroczy w każdym roku indywidualnych wskaźników zadłużenia jednostki wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Reasumując, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż analiza przedłożonych przez Miasto Podkopy Leśna dokumentów wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 226 w zakresie realistyczności WPF z punktu widzenia realności planowanych w latach 2013-2025 dochodów (okres spłaty zobowiązań).

