

UCHWAŁA Nr Wa.361.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 września 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Miasto Milanówek kredytu w kwocie 3 822 162,33 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 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 2016 r., poz. 561) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - Iwona Molitor
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie **3 822 162,33 zł** przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Pismem Nr SK.271.2.2018 z dnia 12 września 2018 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 18 września br.) Burmistrz Miasta Milanówka zwróciła się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości zł, planowanego do zaciągnięcia przez Miasto Milanówek w roku 2018, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu w/w wniosku oraz:

1. uchwały budżetowej Miasta Milanówka na 2018 rok (z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian),
2. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2018-2024 (z uwzględnieniem wprowadzonych do niej zmian),
3. doręczonych Izbie sprawozdań,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto Milanówek planowanego do zaciągnięcia w 2018 roku kredytu w kwocie 3 822 162,33 zł.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1) spełnienie wymogów wynikających z:

- a) art. 212 ust. 1 pkt 3, 4 i 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej planowanego deficytu budżetu oraz źródeł jego pokrycia, łącznych przychodów budżetu, oraz limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- b) art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych tj. udzielenie w uchwale budżetowej przez Radę Miasta Milanówka upoważnienia Burmistrzowi Miasta do zaciągania zobowiązań,
- c) art.243 ustawy o finansach publicznych określający indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w latach 2018-2024,

2) kondycję finansową Miasta Milanówka wynikającą z analizy wykonania budżetu za II kwartały 2018 r.

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

1. W dniu 21 grudnia 2017 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę budżetową na rok 2018 Nr 383/XLI/17, w której po zmianach:

- określiła planowany deficyt budżetu w kwocie 12 192 079,26 zł oraz źródła jego pokrycia, tj. przychody z tytułu: kredytu w kwocie 3 822 162,33 zł, ze sprzedaży papierów wartościowych 4 089 233,27 zł, pożyczek w kwocie 2 750 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 530 683,66zł,

2. Z przedstawionej przez Miasto Milanówek Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2024 w tym prognozy długu (uchwała Nr 382/XLI/17 Rady Miasta Milanówka z dnia 21 grudnia 2017 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2018-2024 z późn. zm.) wynika, że ujęto w przychodach w roku 2018 kwotę zaplanowanego do pokrycia planowanego deficytu budżetu kredytu długoterminowego, a w latach 2020-2024 (okres spłaty kredytu) spełniona będzie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W okresie spłaty opiniowanego kredytu wskaźnik spłaty długu jest prognozowany na poziomie:

- w 2020 roku - planowany wskaźnik spłaty długu 0,0696, przy maksymalnym wynoszącym 0,0845,

- w 2021 roku - planowany wskaźnik spłaty długu 0,0766, przy maksymalnym wynoszącym 0,0996,

- w 2022 roku - planowany wskaźnik spłaty długu 0,0686, przy maksymalnym wynoszącym 0,1295,

- w 2023 roku - planowany wskaźnik spłaty długu 0,0660, przy maksymalnym wynoszącym 0,1297,

- w 2024 roku - planowany wskaźnik spłaty długu 0,0601, przy maksymalnym wynoszącym 0,1237,

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miasta Milanówka wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 3, 4 i 6, ust.2 pkt 1 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

5. Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku, dochody ogółem budżetu Miasta wykonano na poziomie 50,71% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 42,03% wielkości planowanych na 2018 rok.

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