

UCHWAŁA Nr Wa.87.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 lutego 2012 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganych przez Miasto i Gminę Serock pożyczek długoterminowych w łącznej w kwocie 334.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Serock pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 334.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Serock pismami znak FN.3022.1.2012 i FN.3022.2.2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 1 lutego 2012 roku) zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Miasto i Gminę Serock pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 334.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu, podjętych przez Radę Miejską w Serocku uchwał:

- Nr 174/XVIII/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,

- Nr 175/XVIII/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczek długoterminowych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie,

oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Miasta i Gminy Serock, pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Miasto i Gminę Serock pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie 334.000,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. uchwały budżetowej Miasta i Gminy na 2012 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 - 2021, Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 25 stycznia 2012 roku Rada Miejska w Serocku podjęła uchwały:

- Nr 174/XVIII/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Z ww. uchwały wynika, że organ stanowiący Miasta i Gminy Serock postanowił zaciągnąć pożyczkę długoterminową w kwocie 40.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Serock w związku z wydatkami inwestycyjnymi.

Wg ww. uchwały spłata pożyczki nastąpi w latach 2013-2016 z dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych;

- Nr 175/XVIII/2012 z dnia 25 stycznia 2012 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczek długoterminowych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Z ww. uchwały wynika, że organ stanowiący Miasta i Gminy Serock postanowił zaciągnąć pożyczki długoterminowe w kwocie 294.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Serock w związku z wydatkami inwestycyjnymi.

Wg ww. uchwały spłata pożyczek nastąpi w latach 2013-2020 z dochodów z podatku od czynności cywilnoprawnych.

Z wyciągu z protokołu XVIII Sesji Rady Miejskiej w Serocku z dnia 25 stycznia 2012 roku wynika, że ww. uchwały zostały podjęte bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2012 rok budżet Miasta i Gminy wg stanu na dzień 25 stycznia 2012 roku, tj. dzień podjęcia ww. uchwał Nr 174/XVIII/2012 i Nr 175/XVIII/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczek, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 416.854,42 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (40.124.696,00 zł) i planowanymi wydatkami (40.541.550,42 zł). Ponadto planuje się:

- rozchody budżetu w kwocie 3.107.485,08 zł,

- przychody w kwocie 3.524.339,50 zł, w tym: z tytułu **zaciąganych pożyczek na rynku krajowym – 415.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu**, z tytułu zaciąganych kredytów – 2.118.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz przychody z tytułu wolnych środków – 991.339,50 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wynika że w 2012 roku (do dnia wydania niniejszej opinii), Rada Miejska w Serocku podjęła uchwały o zaciągnięciu długu w 2012 roku na łączną kwotę 334.000,00 zł, tj. ww. uchwały Nr 174/XVIII/2012 i Nr 175/XVIII/2012.

Zatem opiniowane pożyczki mieszczą się w limitach określonych budżetem Miasta i Gminy Serock.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku, wynika, że na koniec 2012 roku Miasto i Gmina Serock obciążone było zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 16.044.631,72 zł, co stanowi 38,44 % wykonanych dochodów budżetu ogółem.

Powyższą kwotę stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Z ww. sprawozdania wynika, że na koniec 2012 roku jednostka nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

W świetle danych zaprezentowanych w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Miasta i Gminy Serock za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku, dochody wykonano na poziomie 100,81% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 95,85% wielkości planowanej na 2012 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej, dług Miasta i Gminy Serock na koniec 2012 roku wyniesie 16.120.146,64 zł, co stanowić będzie 40,18% planowanych dochodów budżetu tego roku. W 2013 roku ten prognozowany jest na poziomie odpowiednio: 29,10%.

Wg WPF, łączna kwota przypadających w latach 2012 i 2013 spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wyniesie odpowiednio: w 2012 roku – 10,14% i w 2013 roku – 8,58% prognozowanych dochodów.

Zatem wskaźnik zadłużenia Miasta i Gminy w latach 2012 i 2013 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów budżetu Gminy), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% prognozowanych dochodów budżetu Gminy).

Wg WPF, począwszy od 2014 roku do 2020 roku, który jest ostatnim rokiem spłaty opiniowanych pożyczek, wskaźnik długu Miasta i Gminy nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę Miejską w Serocku w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów budżetu będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych

