

Uchwała Nr Ra.408.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 listopada 2017 roku
w sprawie: opinii o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto i Gminę Białobrzegi.

Na podstawie art.13 pkt.1, art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca : Jolanta Okleja

Członkowie: Janina Filipowicz

Witold Kaczkowski

opiniuje następująco:

§ 1.

Miasto i Gmina Białobrzegi ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przeznaczonej na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy w latach 2018-2020 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Białobrzegi etap II” dofinansowanego ze środków UE w 64,16%, ujętego w budżecie oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Białobrzegi na lata 2017-2032, w łącznej kwocie **8.436.835 zł**, w tym :

- **I transza** w 2018 roku w kwocie **4.197.571zł;**

- **II transza** w 2019 roku w kwocie **3.391.411zł;**

- **III transza** w 2020 roku w kwocie **847.853 zł.**

§ 2.

1.Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

2.Niniejszą uchwałą Miasto i Gmina zobowiązana jest przekazać podmiotowi udzielającemu pożyczki.

3. Od uchwały przysługuje prawo odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie , w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały .

Uzasadnienie:

W dniu 2 listopada 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu wpłynął wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty w/wym. pożyczki przez Miasto i Gminę.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający wziął pod uwagę spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z art.89 i art.91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077) oraz art.18 ust.2 pkt.9 lit.c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2017.1875), a mianowicie podjęcie przez Radę Uchwały Budżetowej, uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2017-2032 oraz uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki.

Z w/w uchwał wynika, że uzyskane z pożyczki środki mają być przeznaczone na pokrycie planowanych w latach 2018-2020 deficytów budżetowych. Spłata wnioskowanej pożyczki przewidziana jest w latach 2021-2032.

Dla oceny poziomu obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano analizy planu budżetu na 2017 rok, wykonania budżetu za III kwartał 2017 roku, a także Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2017-2032. W wyniku analizy powyższych materiałów stwierdzono, co następuje:

Uchwalony na 2017 rok plan budżetu Miasta i Gminy po zmianach przedstawia się następująco : dochody ogółem w kwocie 40.309.959,58zł, wydatki ogółem w kwocie 41.865.533,50zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.657.441,43zł, stanowiące ok.11% ogółu wydatków. Planowany na 2017 rok deficyt budżetowy w kwocie 1.555.573,92zł ma zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z pożyczek w kwocie 328.000zł i z wolnych środków w kwocie 1.227.573,92zł. Według sprawozdań za III kwartał 2017 roku Miasto i Gmina zrealizowała dochody w kwocie 31.195.545,95zł, co stanowi 78% ustalonego za ten okres planu rocznego, natomiast wydatki wyniosły 29.573.696,54zł, tj.71% planu rocznego.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2017-2032, budżet planowany na 2018 rok przewiduje dochody w wysokości 49.148.905,92zł, natomiast wydatki w kwocie 53.346.476,92zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 17.526.476,92zł, tj.ok.32,8% ogółu wydatków. Prognozowany na 2018 rok deficyt budżetowy w wysokości 4.197.571zł, jak również spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów w kwocie 835.690zł planuje się sfinansować I transzą wnioskowanej pożyczki i planowanym do zaciągnięcia kredytem.

Planowany na 2019 rok plan budżetu przewiduje dochody w wysokości 49.961.371,69zł, natomiast wydatki w kwocie 53.352.782,69zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 16.914.097,69zł, tj.ok.31,7% ogółu wydatków. Prognozowany w 2019 roku deficyt budżetowy w wysokości 3.391.411zł oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów w kwocie 889.690zł planuje się sfinansować II transzą wnioskowanej pożyczki i planowanym do zaciągnięcia kredytem.

Planowany na 2020 rok plan budżetu przewiduje dochody w wysokości 43.397.513,47zł, natomiast wydatki w kwocie 44.245.366,47zł. Na wydatki majątkowe planuje się przeznaczyć 6.845.366,47zł, tj.ok.15,5% ogółu wydatków. Prognozowany na 2020 rok deficyt budżetowy w wysokości 847.853zł oraz spłatę zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów w kwocie 849.584zł planuje się sfinansować III transzą wnioskowanej pożyczki i planowanym do zaciągnięcia kredytem.

Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2032 wynika, że kwota długu Miasta i Gminy po uwzględnieniu wnioskowanej pożyczki i planowanych do zaciągnięcia kredytów najwyższa będzie na koniec 2020 roku i wyniesie 13.194.049zł, co stanowi 30,4% planowanych na ten rok dochodów.

Przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej planowany wskaźnik obciążenia budżetu Miasta i Gminy obsługą zadłużenia na rok 2017 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń wynosi 1,92% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok indywidualnego wskaźnika ustalonego dla Miasta i Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych, który obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosi 8,14%. Również w kolejnych latach objętych prognozą tj.2018-2032, a więc w okresie zaciągnięcia i spłaty wnioskowanej pożyczki planowany wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego w tych latach indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Miasta i Gminy zgodnie z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, w ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Białobrzegi przy pełnej realizacji dochodów budżetowych, a w szczególności prognozowanych w latach 2018-2020, będzie miała możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W związku z tym Skład Orzekający RIO opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Jolanta Okleja



