

Uchwała Nr Ra.188.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 kwietnia 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: Alina Siara
Witold Kaczkowski

opiniuje następująco:

§ 1.

Miasto i Gmina Białobrzegi ma możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki w kwocie **21.000zł.** planowanej do zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie .

§ 2.

- 1.Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
- 2.Niniejszą uchwałę 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 7 kwietnia 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 przez Miasto i Gminę pożyczki planowanej do zaciągnięcia w WFOŚ i GW w Warszawie w kwocie 21.000 zł, na pokrycie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Montaż instalacji solarnej w budynku Zakładu Usług Komunalnych przy ul. Rzemieślniczej 51 w Białobrzegach ”.

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.2016.1870) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit.c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U.2016.446), a mianowicie zaplanowanie wnioskowanej pożyczki przez Radę w Uchwale Budżetowej na 2017 rok, a także jej spłaty w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy na lata 2017-2027 oraz podjęcie uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki.

Jak wynika z w/w uchwał przedmiotowa pożyczka została zaplanowana i mieści się w budżecie Miasta i Gminy na 2017 rok, a spłata tej pożyczki przewidziana jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2018-2027.

Dla oceny poziomu obciążenia budżetu obsługą zadłużenia dokonano analizy wykonania budżetu za 2016 rok na podstawie przedłożonych sprawozdań, analizy planu budżetu na 2017 rok, a także Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy na lata 2017-2027. W wyniku analizy powyższych materiałów stwierdzono, co następuje:

Według sprawozdań za 2016 rok Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.511.680zł, co stanowi 100,5% uchwalonego planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 39.444.163zł, tj. w 96,8% planu. Wydatki majątkowe zostały wykonane w 99,2% planu i wyniosły 5.513.847zł, co stanowi ok.14% wykonanych wydatków ogółem. Za 2016 rok osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 1.067.517zł. Stan zadłużenia Miasta i Gminy na koniec 2016 roku wynosił 5.176.904zł i stanowił 12,8% wykonanych dochodów ogółem.

Uchwalony na 2017 rok plan budżetu Miasta i Gminy po zmianach przedstawia się następująco : dochody ogółem w kwocie 38.226.528zł, wydatki ogółem w kwocie 39.572.773zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 3.978.870zł, stanowiące ok.10% ogółu wydatków, przychody w kwocie 2.093.935zł, w tym kredyty i pożyczki łącznie w kwocie 1.178.000zł i wolne środki w kwocie 915.935zł oraz rozchody w kwocie 747.690zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1.346.245zł ma zostać sfinansowany przychodami z pożyczek w kwocie 328.000zł, w tym z wnioskowanej pożyczki, kredytów w kwocie 102.310zł i wolnych środków w kwocie 915.935zł.

Z założeń przyjętych do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2027 wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy na koniec 2017 roku wyniesie 5.607.214zł i stanowi będzie 14,7% 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 2,09% 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 dalszych latach objętych prognozą tj.2018-2027, a więc w okresie spłaty wnioskowanej pożyczki obciążenie budżetu obsługą zadłużenia nie przekracza dopuszczalnych wysokości i w zestawieniu z indywidualnym wskaźnikiem dopuszczalnego zadłużenia kształtuje się następująco:

| | <i>Prognozowane obciążenie budżetu obsługą zadłużenia</i> | <i>Indywidualny wskaźnik dopuszczalnego obciążenia budżetu obsługą zadłużenia</i> |
|--------|---|---|
| 2018 - | 2,42% | 7,64% |
| 2019 - | 2,11% | 7,47% |
| 2020 - | 1,92% | 6,73% |
| 2021 - | 1,24% | 7,04% |
| 2022 - | 0,91% | 6,88% |
| 2023 - | 2,08% | 6,76% |
| 2024 - | 0,69% | 6,76% |
| 2025 - | 0,65% | 6,83% |
| 2026 - | 0,64% | 6,83% |
| 2027 - | 0,33% | 6,83% |

Mając na uwadze powyższe ustalenia, w ocenie Składu Orzekającego Miasto i Gmina Białobrzegi będzie miała możliwość spłaty wnioskowanej pożyczki zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

W związku z tym Skład Orzekający RIO podjął uchwałę jak w sentencji .

Przewodnicząca
Składu Orzekającego RIO

Jolanta Okleja