



**Uchwała Nr 3.1.a/5/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 lutego 2024 r.**

w sprawie wydania opinii na wniosek Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, o udzielenie którego Miasto ubiega się w banku

Na podstawie art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący	- Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie	- Wojciech Tarnowski
	- Maciej Maurycy Dąbrowski

uchwała, co następuje:

§ 1

Miasto Ostrów Mazowiecka ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 15.765.100,00 zł, o udzielenie którego Miasto ubiega się w banku, na warunkach wskazanych przez Miasto.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 25 stycznia 2024 r. Burmistrz Miasta Ostrów Mazowiecka zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o wydanie opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 15.765.100,00 zł, który Miasto Ostrów Mazowiecka zamierza zaciągnąć w banku.

Skład Orzekający zważył, co następuje:

Uchwałą Nr LIV/466/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. Rada Miasta Ostrów Mazowiecka postanowiła o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w 2024 r. w wysokości 15.765.100,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych.

Jako źródła dochodu, z którego zostanie pokryte zobowiązanie wynikające z planowanego do zaciągnięcia długoterminowego kredytu Rada Miasta Ostrów Mazowiecka wskazała wpływy z podatku od nieruchomości oraz udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2027 – 2039.

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej podjętej przez Radę Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 20 grudnia 2023 r. na lata 2024 – 2039 wynika, że w latach spłaty długoterminowego kredytu spełniona będzie relacja wynikająca z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji, bowiem w latach: 2029-2030, różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1), kształtuje się poniżej 1 % i wynosi odpowiednio: 0,60%, 0,48%.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

**Uchwała Nr 3.J./140/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 stycznia 2024 r.**

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrów Mazowiecka przyjętej w Uchwale Nr LIV/465/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024 – 2039.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący	- Maciej Maurycy Dąbrowski
Członkowie	- Wojciech Tarnowski
	- Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Ostrów Mazowiecka.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 20 grudnia 2023 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr LIV/465/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024 – 2039 oraz Uchwała Nr LIV/464/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2024 rok.

Skład Orzekający na podstawie przyjętej przez Miasto Ostrów Mazowiecka wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej ustalił, że prognozowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 48.065.100,00 zł.

Z wymienionych uchwał wynika, że planowana w 2024 r. oraz w latach następnych kwota długu została wyliczona prawidłowo, a spłata długu w roku 2024 i w latach następnych objętych prognozą pozwoli zachować relację wymaganą art. 243 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji, bowiem w latach: 2029-2030, różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1), kształtuje się poniżej 1 % i wynosi odpowiednio: 0,60%, 0,48%.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:
Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 12 stycznia 2024 r.

Uchwała Nr 3.I./129/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 stycznia 2024 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok

Na podstawie art. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący	- Maciej Maurycy Dąbrowski
Członkowie	- Wojciech Tarnowski
	- Aneta Dygus

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 27 grudnia 2023 r. wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr LIV/464/2023 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2024 rok.

Z uchwały tej wynika, iż na 2024 rok zaplanowano deficyt w wysokości 23.029.901,03 zł.

Jako źródła sfinansowania deficytu wskazano przychody pochodzące z:

- kredytu w kwocie 13.123.900,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4.000.000,00 zł,
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 5.906.001,03 zł.

Wskazane źródła sfinansowania deficytu są zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając sposób sfinansowania deficytu oraz zachowanie relacji wymaganej art. 243 ustawy o finansach publicznych należy uznać, że Miasto Ostrów Mazowiecka ma możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w uchwale budżetowej na 2024 rok.

Mając powyższe na uwadze, uchwalono jak na wstępie.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Maciej Dąbrowski; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

dnia 12 stycznia 2024 r.



Uchwała Nr 3.h./302/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024 – 2039

Na podstawie art. 13 pkt 12 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 230 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głazewska
Członkowie: - Wojciech Tarnowski
 - Maciej Maurycy Dąbrowski

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024 – 2039.

§ 2

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024 – 2039 przedłożony przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka Zarządzeniem Nr 133/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

Analizując wskazany projekt stwierdzono, że zawiera on dane wymagane art. 226 ust. 1, ust. 2a oraz ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Projekt spełnia wymogi określone art. 227 cyt. ustawy o finansach publicznych, dotyczące okresu objętego wieloletnią prognozą finansową oraz okresu objętego prognozą kwoty długu.

Przewidziane w projekcie WPF upoważnienia dla organu wykonawczego nie wykraczają poza zakres określony w art. 228 ustawy o finansach publicznych.

Podstawowe wartości przyjęte na 2024 rok w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok są zgodne, zatem zostanie spełniony warunek określony art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Wykazane w projekcie kwoty prognozowanych na 2024 rok dochodów bieżących są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony projekt jest zgodny z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w roku 2024 i w latach następnych zachodzi relacja wymagana tym przepisem.

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ryzyko niespełnienia powyższej relacji, bowiem w latach 2029 - 2030 różnica między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3), a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań (poz. 8.1), kształtuje się poniżej 1 % i wynosi odpowiednio: 0,61% , 0,48%. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zaplanowane zostały dochody z tytułu sprzedaży mienia Miasta w 2024 r. w kwocie 1.800.500,00 zł oraz w latach 2025 – 2039 w wysokości po 2.000.000,00 zł w każdym ww roku. W dołączonych objaśnieniach do WPF nie przedstawiono informacji dotyczącej źródeł pochodzenia zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku.

Mając powyższe na uwadze, a także zamieszczone w projekcie objaśnienia przyjętych wartości, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Uchwała Nr 3.c./297/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie:

Przewodniczący - Elżbieta Dorota Głażewska
Członkowie: - Wojciech Tarnowski
- Maciej Maurycy Dąbrowski

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka projekcie uchwały budżetowej Miasta na 2024 rok.

§ 2

Wydaje opinię pozytywną o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2023 r. wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok przedłożony przez Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka Zarządzeniem Nr 133/2023 z dnia 14 listopada 2023 r.

I.

Projekt uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka w zakresie dochodów i wydatków budżetu Miasta został sporządzony w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i prognozuje:

- dochody – 132.381.953,65 zł, w tym:
 - bieżące – 108.267.709,85 zł, majątkowe – 24.114.243,80 zł,
- wydatki – 153.846.754,68 zł, w tym:
 - bieżące – 107.682.540,68 zł, majątkowe – 46.164.214,00 zł.

W projekcie budżetu Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym zaplanowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących.

Podstawowe wartości przyjęte w projekcie uchwały budżetowej są zgodne z odpowiednimi wartościami w przedłożonym przez Burmistrza projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zachowano zatem wymogi wynikające z art. 229 ww. ustawy.

Przedłożony projekt uchwały budżetowej zawiera obligatoryjne elementy określone ustawą o finansach publicznych, tj. m.in.:

- źródła pokrycia deficytu budżetu miasta,
 - przychody i rozchody budżetu miasta,
 - limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu,
 - limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę kredytów z lat ubiegłych,
 - rezerwę ogólną i rezerwy celowe, w tym na zarządzanie kryzysowe,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
 - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz na realizację zadań określonych w Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
 - dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - dotacje udzielane z budżetu miasta,
 - plan dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych,
 - upoważnienia dla organu wykonawczego niewykraczające poza art. 258 i art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm).
- W świetle powyższego należy uznać, że przedłożony projekt uchwały budżetowej spełnia podstawowe wymogi określone przepisami ustawy o finansach publicznych.

II.

Przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej Miasta Ostrów Mazowiecka na 2024 rok deficyt budżetu wynosi 21.464.801,03 zł. Sfinansowanie deficytu budżetu zaplanowano przychodami pochodzącymi z kredytu w wysokości 11.558.800,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.906.001,03 zł, oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.000.000,00 zł. Przedstawione źródła sfinansowania deficytu są zgodne z przepisami art. 217 ust. 2 pkt 2, pkt 6 i pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Według przedłożonego przez Burmistrza projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Ostrów Mazowiecka na lata 2024-2039, planowane w 2024 roku przychody nie spowodują przekroczenia relacji wynikającej z art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zatem Miasto Ostrów Mazowiecka ma możliwość sfinansowania deficytu w sposób przedstawiony w projekcie uchwały budżetowej na 2024 rok.

Mając powyższe na uwadze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
(podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym)