



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

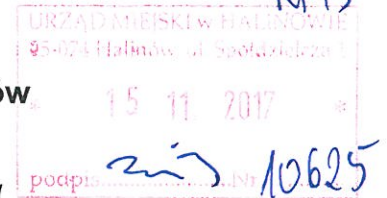
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn.11.2017 r.

**Burmistrz
Gminy Halinów**

Urząd Miejski
ul. Spółdzielcza 1
05-074 Halinów



SO-Wa.0031.345.2017

W załączeniu przesyłam uchwałę **Nr Wa.345.2017** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **14 listopada 2017 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.345.2017** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.345.2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 listopada 2017 roku

**w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Halinów kredytu
długoterminowego w kwocie 1.500.000,00 zł**

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn.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: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Lucyna Kusińska
-Stanisław Stępień

uchwała, co następuje:

§ 1

- 1. Pozytywnie opiniuje** możliwość spłaty przez Gminę Halinów planowanego do zaciągnięcia w roku 2017 kredytu długoterminowego **w wysokości 1.500.000,00 zł.**
- 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.**

§ 2

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

Uzasadnienie

Pismem nr RFB.3032.71.2017 z dnia 2 listopada 2017 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 3 listopada br.) Burmistrz Halinowa zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2017 kredytu długoterminowego w wysokości **1.500.000,00 zł.**

W oparciu o posiadane dokumenty oraz w/w pismo Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał oceny sytuacji finansowej Gminy Halinów, biorąc przy tym pod uwagę:

1) kondycję finansową Gminy wynikającą z analizy:

- a) wykonania budżetu za rok 2016 oraz za III kwartały 2017 roku,
- b) prognozy dochodów Gminy w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki,

2) spełnienie wymogów formalno-prawnych określonych:

- a) art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- b) art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90,
- c) art. 91 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie, czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- d) art. 243 ustawy o finansach publicznych określającym indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty rat opiniowanego kredytu, tj. w latach **2018-2026**.

W efekcie powyższych działań ustalił on, co następuje:

1. Dnia 30 października 2017 roku Rada Miejska w Halinowie podjęła **12 głosami „za”** Uchwałę Nr XXXVII.342.2017 w sprawie zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego. Określony w/w uchwałą kredyt wynosi **1.500.000,00 zł** i w całości przeznaczony jest na finansowanie planowanego deficytu.

Spłata rat kapitałowych opiniowanego zobowiązania ma zostać dokonana w latach **2018-2026** z dochodów własnych Gminy.

W świetle Informacji Burmistrza przyjęto wysokość oprocentowania kredytu **4%**.

2. Uchwalony na 2017 rok budżet Gminy zamyka się planowanym deficytem w wysokości **5.017.603,00 zł**, którego źródłem sfinansowania jest kredyt w kwocie **1.500.000,00 zł** oraz wolne środki - **3.517.603,00 zł**.

Określone uchwałą budżetową łączne przychody z tytułu planowanych kredytów długoterminowych w wyniku zmian tej uchwały zostały zmniejszone z kwoty **2.200.000,00 zł do 1.500.000,00 zł**.

W uchwale budżetowej na 2017 rok Rada Miejska określiła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie deficytu w wysokości **2.200.000,00 zł**. Zgodnie z pismem Burmistrza nr RFB.3021.58.2017 z dnia 9 listopada br. na najbliższej Sesji Rady tj. 30 listopada 2017 r. w/w limit zostanie zmniejszony do wysokości **1.500.000,00 zł**.

W Tabeli Nr 2a obejmującej plan zadań inwestycyjnym na 2017 rok Rada Miejska zaplanowała zadanie, na które przeznaczony jest opiniowany kredyt pn. **„Budowa przedszkola przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okuniewie”**. Jako jedno ze źródeł jego sfinansowania wskazała **„kredyty/pożyczki” w kwocie 1.500.000,00 zł**.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miejska w Halinowie wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W świetle przedłożonych sprawozdań: Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy Halinów za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **108,76%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowane zostały w **96,61%** wielkości planowanych na 2016 rok, przy czym wydatki majątkowe w **96,09%**, a wydatki bieżące w **96,68%**.

W okresie od początku roku do dnia 30 września 2017 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **72,66%** planu po zmianach, w tym dochody bieżące w **80,33%**, a dochody majątkowe w **7,44%**.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w **59,06%** wielkości planowanych na 2017 rok, przy czym wydatki majątkowe w **18,87%**, a wydatki bieżące w **72,79%**.

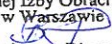
4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 września 2017 roku wynika, że Gmina Halinów na koniec III kwartału obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **13.090.000,00 zł**, co stanowiło **ok. 26,65%** wykonanych na ten rok dochodów jednostki.

5. W świetle uchwalonej przez Radę Miejską w Halinowie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2017 – 2028 (WPF) - Uchwała Rady Miejskiej Nr XXXVII.340.2017 z dnia 30 października br. - przewidywane zadłużenie na koniec 2017 roku wyniesie **14.065.000,00 zł**, co stanowi **21,05%** planowanych dochodów budżetu tego roku.

W okresie spłaty opiniowanego kredytu tj. w latach 2018–2026 wskaźniki spłaty długu nie przekroczą dopuszczalnego limitu określonego art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Miejską w Halinowie w uchwale o WPF założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2017 przychodów zwrotnych nie będą zaciągane nowe zobowiązania zwiększające posiadane zadłużenie, a realizacja budżetów w okresie spłaty zobowiązania będzie przebiegała na poziomie kwot prognozowanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, postanowił on jak sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska

