

UCHWAŁA Nr 3.1.a/11/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 kwietnia 2023 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Halinów kredytu długoterminowego w kwocie 16 000 000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze 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 2022 r. poz. 1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Konrad Pachocki
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Justyna Wróblewska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Halinów planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości **16 000 000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Pismem nr RFB.3032.59.2023 z dnia 9 marca 2023 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 13 marca br.) Burmistrz Halinowa zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2023 kredytu długoterminowego w wysokości **16 000 000,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego w 2023 roku deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr LX.519.2023 Rady Miejskiej w Halinowie z dnia 8 marca 2023 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przez Gminę Halinów w 2023 roku,
- uchwały budżetowej Gminy Halinów na 2023 rok, po zmianach,
- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Halinów na lata 2023 – 2034 po zmianach,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Halinów

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Halinów kredytu długoterminowego w kwocie 16 000 000,00 zł.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Gminy Halinów uwzględnił:

1. spełnienie wymogów formalnoprawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 t.j.), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy 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,
- 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,
- art. 243 ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2023-2034.

2. Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Gminy Halinów, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za 2022 r.,
- prognozy dochodów Gminy Halinów w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Dnia 8 marca 2023 roku Rada Miejska w Halinowie podjęła Uchwałę Nr LX.519.2023 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości **16 000 000,00 zł** z przeznaczeniem na finansowanie planowanego na 2023 rok deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Spłata rat kapitałowych kredytu nastąpi w latach 2024 – 2034. Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust.2 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 t.j.).

Uchwalony na 2023 rok budżet Gminy po zmianach zamyka się planowanym deficytem w kwocie **37 301 343,71 zł**, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (100 861 649,75 zł) i planowanymi wydatkami (138 162 993,46 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 7 642 448,00 zł oraz przychody w łącznej kwocie 44 943 791,71 zł., w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 16 000 000,00 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w wysokości 13 203 791,71 zł oraz wolnych środków w wysokości 15 740 000,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Halinów na 2023 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 12 357 552,00 zł oraz spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3 642 448,00 zł. Powyższe oznacza, iż Rada Miejska w Halinowie wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Według sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za 2022 r., dochody wykonano na poziomie 99,69% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 80,16% wielkości planowanych na 2022 rok. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że Gmina Halinów obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 32 778 190,00 zł, co stanowiło 28,81% dochodów wykonanych. Jednocześnie zgodnie z danymi wynikającymi z ww. sprawozdań na koniec 2022 r. Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Zgodnie z obowiązującą na dzień wydania niniejszej opinii Uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Halinów na lata 2023 – 2034, łączna kwota długu Gminy na koniec 2023 roku wyniesie 45 135 742,00 zł. W okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2023 – 2034, wskaźnik spłaty długu Gminy nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy. W przypadku braku realizacji dochodów na zakładanym w Prognozie poziomie konieczna jest niezwłoczna nowelizacja WPF i uchwały budżetowej.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak w sentencji.