



**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. 20 .06.2018 r.

**Przewodniczący
Rady
Miasta Halinów**

Urząd Miejski
ul. Spółdzielcza 1
05-074 Halinów



SO-Wa.0021.268.2018

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.268.2018** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **19 czerwca 2018 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.268.2018** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.268.2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 19 czerwca 2018 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Halinów** kredytu długoterminowego w kwocie 10.700.000,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 t.j.) 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 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Lucyna Kusińska
Członkowie: - Bożena Zych
- Stanisław Stępień

uchwała, co następuje:

§ 1

- 1. Pozytywnie opiniuje** możliwość spłaty przez Gminę Halinów planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 kredytu długoterminowego **w wysokości 10.700.000,00 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.3032.56.2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 13 czerwca br.) Burmistrz Halinowa zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia w roku 2018 kredytu długoterminowego w wysokości **10.700.000,00 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 2017 oraz za I kwartał 2018 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 **2019-2033**.

W efekcie powyższych działań Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dnia 30 kwietnia 2018 roku Rada Miejska w Halinowie podjęła **13 głosami „za”, przy 1 głosie „wstrzymującym się”**, Uchwałę Nr XLIII.420.2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przez Gminę Halinów w 2018 roku. Określony w/w uchwałą kredyt wynosi **10.500.000,00 zł** i zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu na 2018 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Spłata rat kapitałowych opiniowanego zobowiązania ma zostać dokonana w latach **2019-2033** z dochodów własnych Gminy.

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

Dnia 24 maja 2018 roku Rada Miejska w Halinowie podjęła **12 głosami „za”** Uchwałę Nr XLIV.426.2018 w sprawie zmiany uchwały Nr XLIII.420.2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego przez Gminę Halinów w 2018 roku. Określony w uchwale kredyt został zwiększony do kwoty **10.700.000,00 zł** i zostanie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu na 2018 rok oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

2. Uchwalony na 2018 rok budżet Gminy zamyka się planowanym deficytem w wysokości **18.540.700,00 zł**, którego źródłem sfinansowania jest kredyt w kwocie **8.450.000,00 zł**, pożyczki w kwocie **5.300.000,00 zł** oraz wolne środki w kwocie **4.790.700,00 zł**.

Określone uchwałą budżetową łączne przychody z tytułu planowanych kredytów długoterminowych w wyniku zmian tej uchwały zostały zwiększone z kwoty **10.500.000,00 zł do 10.700.000,00 zł**.

W uchwale budżetowej na 2018 rok Rada Miejska określiła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów oraz pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie **13.750.000,00 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 2017 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **101,16%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowane zostały w **92,51%** wielkości planowanych na 2017 rok, przy czym wydatki majątkowe w **84,94%**, a wydatki bieżące w **94,65%**.

W okresie od początku roku do dnia 31 marca 2018 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **22,86%** planu po zmianach, w tym dochody bieżące w **29,88%**, a dochody majątkowe w **0,23%**.

Wydatki ogółem zrealizowane zostały w **14,38%** wielkości planowanych na 2018 rok, przy czym wydatki majątkowe w **0,73%**, a wydatki bieżące w **23,90%**.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 marca 2018 roku wynika, że Gmina Halinów na koniec I kwartału obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **13.502.500,00 zł**, co stanowiło ok. **16,17%** planowanych na ten rok dochodów jednostki.

5. W świetle uchwalonej przez Radę Miejską w Halinowie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2018 – 2033 (WPF) - Uchwała Rady Miejskiej Nr XLIV.424.2018 z dnia 24 maja br. - przewidywane zadłużenie na koniec 2018 roku wyniesie **27.815.000,00 zł**, co stanowi **32,97%** planowanych dochodów budżetu tego roku.

W okresie spłaty opiniowanego kredytu tj. w latach 2019–2033 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 2018 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.

PRZEWODNICĄ
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kuśnińska

