UCHWAŁA Nr Wa.248.2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 29 lipca 2016 roku

w sprawie wydania opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę Celestynów kredytu długoterminowego w wysokości 1.800.000,00 zł. przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz.561) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Bożenna Piotrowska**
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Iwona Molitor

uchwala, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Gminę Celestynów kredytu długoterminowego w **kwocie 1.800.000,00 zł. przeznaczonego na sfinansowanie deficytu budżetu planowanego na 2016 rok.**

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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

Uzasadnienie

Pismem znak SKG.300.2.2016 z dnia 1 lipca 2016 r. (data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 6 lipca br.) Wójt Gminy Celestynów zwrócił się z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości **1.800.000,00 zł**, planowanego do zaciągnięcia na sfinansowanie deficytu budżetu roku 2016.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu w/w wniosku oraz :

1. uchwały Rady Gminy Celestynów Nr 151/16 z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu,
2. uchwały budżetowej Gminy Celestynów na 2016 rok po zmianach, w tym upoważnień udzielonych Wójtowi przez organ stanowiący,
3. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2025 po zmianach,
4. materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Celestynów

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Celestynów planowanego do zaciągnięcia w roku 2016 kredytu w kwocie **1.800.000,00 zł**.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Dnia 29 czerwca 2016 roku Rada Gminy Celestynów 12 głosami „za" (jednogłośnie),podjęła uchwałę Nr 151/16 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.
   Określony w powyższej uchwale kredyt wynosi **1.800.000,00 zł** i przeznaczony jest na finansowanie planowanego na 2016 rok deficytu budżetu Gminy Celestynów. Spłata kredytu dokonywana będzie w **latach 2017-2024** z dochodów gminy tj. z podatków i opłat lokalnych.

2. Uchwalony na 2016 rok budżet Gminy po zmianach, zamyka się planowanym deficytem w kwocie **3.355.099,00 zł**. Jako źródła jego sfinansowania Rada Gminy wskazała przychody z zaciągniętych pożyczek w kwocie **350.000,00 zł,** przychody z zaciągniętych kredytów w kwocie **1.800.000,00 zł** oraz wolne środki w wysokości **1.205.099,00 zł.**

   W uchwale budżetowej Rada Gminy Celestynów zaplanowała zadanie inwestycyjne pn."**Budowa Przedszkola Samorządowego w Celestynowie**", na które zaciągany będzie opiniowany kredyt oraz określiła jego wysokość.

   W cyt. uchwale ustaliła ona także limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu 2016 roku w wysokości **1.800.000,00 zł.**

3. Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, dochody ogółem wykonano na poziomie **101,69%** planu rocznego po zmianach, zaś wydatki ogółem zrealizowano w wysokości **90,63%** wielkości planowanych na 2015 rok.

   W okresie od początku roku do 30 czerwca 2016 roku, dochody ogółem zostały wykonane w **52,48%** planu rocznego po zmianach, w tym dochody bieżące w **55,75%**, a dochody majątkowe w **10,79 %.**

   Wydatki ogółem zrealizowano na poziomie **42,24%** wielkości planowanych na 2016 rok, przy czym wydatki majątkowe w **24,39%,** a wydatki bieżące w **48,15%.**

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku wynika, że Gmina na koniec 2015 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **7.145.927,17 zł**, co stanowiło **22,06%** wykonanych dochodów jednostki w 2015 roku (wg stanu na dzień 31 grudnia).

   Na dzień 30 czerwca 2016 roku Gmina Celestynów obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie **6.269.200,27 zł**, co stanowi **ok. 16,3%** planowanych za ten rok dochodów jednostki.

5. W świetle uchwalonej przez Radę Gminy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016-2025 /Uchwała Nr 150/16 Rady Gminy Celestynów z dnia 29 czerwca 2016 roku/ przewidywane zadłużenie na koniec 2016 roku wyniesie **7.610.852,87 zł,** co stanowić będzie **19,80%** planowanych dochodów budżetu tego roku.

   W okresie spłaty opiniowanego kredytu tj. w latach 2017–2024 wskaźniki spłaty długu nie przekroczą dopuszczalnego limitu określonego art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Przy wydawaniu niniejszej opinii przyjęto założenie, iż realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy Celestynów będzie przebiegała na poziomie kwot ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożenna Piotrowska