



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

**Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie**  
tel. (23) 672 32 47; 672 32 40  
e-mail: [ciechanow@warszawa.rio.gov.pl](mailto:ciechanow@warszawa.rio.gov.pl)



Ciechanów, 13 marca 2017 r.

SO-Ci.0031.100.2017

**Pan Wójt**

**Urząd Gminy**

**Pomiechówek**

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.100.2017 z dnia 13 marca 2017 roku w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Rada Gminy Pomiechówek.

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*Krzysztof Polens*  
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

**UCHWAŁA Nr Ci.100.2017**  
**Składu Orzekającego**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 13 marca 2017 r.**

*w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Rada Gminy Pomiechówek*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach :

**Przewodniczący:** Krzysztof POLENS  
**Członkowie:** Renata SOKOLNICKA  
Jan RUDOWSKI

na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2016r, poz. 561), art. 89 ust. 1 pkt 2, art. 91 ust. 2 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016r, poz. 1870 z późn. zm.), po rozpatrzeniu na posiedzeniu w Ciechanowie dnia 13 marca 2017r.

**podjął następującą uchwałę:**

**§ 1**

1. Wydaje się pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 33.066.376,36 zł (słownie: trzydzieści trzy miliony sześćdziesiąt sześć tysięcy trzysta siedemdziesiąt sześć złotych 36/100gr), który zostanie zaciągnięty na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 27.435.050,36 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych objętych Wykazem Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz zadań inwestycyjnych nieobjętych Wieloletnią Prognozą Finansową oraz w wysokości 5.631.326 zł. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek
2. Wypłata kredytu będzie następowała w transzach:
  - 1) pierwsza transza w 2017 roku w kwocie 19.236.851,03 zł,
  - 2) druga transza w 2018 roku w kwocie 13.829.525,33 zł.
3. Wypłata drugiej transzy kredytu nastąpi w przypadku wystąpienia potrzeby finansowania planowanego deficytu w roku 2018 z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych, o którym mowa ust. 1 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**§ 2**

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

**Uzasadnienie**

Rada Gminy Pomiechówek podjęła Uchwałę Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego.



W § 1 ust. 2 Rada Gminy określiła, iż planowany kredyt uruchamia się w następujących transzach: pierwsza transza w roku 2017 w kwocie 19.236.851,03 zł, w tym na: planowany deficyt w wysokości 16.671.188,03 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.565.663,00 zł. Druga Transza w roku 2018 w kwocie 13.829.525,33 zł, w tym na: planowany deficyt w wysokości 10.763.862,33 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 3.065.663,00 zł.

Uchwała ta ma umocowanie prawne w Uchwale Nr XXVI/213/2017 Rady Gminy Pomiechówek z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2017 rok, w której zaplanowany został deficyt budżetu w kwocie 16.671.188,03 zł, a źródłem jego pokrycia jest kredyt w kwocie 16.671.188,03 zł oraz rozchody w wysokości 2.565.663,00 zł, które zostaną pokryte kredytem w wysokości 2.565.663,00 zł.

W załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XXVI/214/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pomiechówek wykazano prognozowane wykonanie dochodów:

2017 r. –	41.682.720,97 zł
2018 r. –	39.831.555,98 zł
2019 r. –	49.034.422,52 zł
2020 r. –	40.772.345,98 zł
2021 r. –	41.251.595,98 zł
2022 r. –	41.736.596,98 zł
2023 r. –	42.571.423,96 zł
2024 r. –	42.724.129,98 zł
2025 r. –	42.724.129,98 zł
2026 r. –	42.724.129,98 zł
2027 r. –	42.724.129,98 zł
2028 r. –	42.724.129,98 zł
2029 r. –	42.724.129,98 zł
2030 r. –	42.724.129,98 zł
2031 r. –	42.724.129,98 zł
2032 r. –	42.724.129,98 zł
2033 r. –	42.724.129,98 zł
2034 r. –	42.724.129,98 zł

W § 2 Uchwały Nr XXVI/215/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego określono, że spłata rat kredytu nastąpi w roku 2019 oraz w latach 2023 - 2034.

W załączonych do Uchwały Nr XXVI/215/2017 Rady Gminy Pomiechówek z dnia 27 lutego 2017 roku przepływach środków budżetowych wykazano następujące spłaty wnioskowanego kredytu:

2019 r. –	4.735.642,54 zł
2023 r. –	2.360.894,00 zł
2024 r. –	2.360.894,00 zł
2025 r. –	2.360.894,00 zł
2026 r. –	2.360.894,00 zł
2027 r. –	2.360.894,00 zł

2028 r. –	2.360.894,00 zł
2029 r. –	2.360.894,00 zł
2030 r. –	2.360.894,00 zł
2031 r. –	2.360.894,00 zł
2032 r. –	2.360.894,00 zł
2033 r. –	2.360.894,00 zł
2034 r. –	2.360.899,82 zł

Źródłem pokrycia spłaty kredytu będzie w roku 2019 dofinansowanie w formie refundacji poniesionych przez Beneficjenta części wydatków kwalifikowanych na realizację projektów oraz w latach 2023 – 2034 będą udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Rada Gminy Pomiechówek dokonała zabezpieczenia spłaty kredytu w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową.

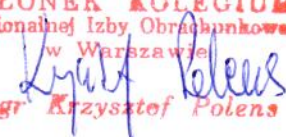
W załączniku Nr 1 do Uchwały Nr XXVI/214/2017 z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pomiechówek wykazano łączne spłaty zobowiązań wraz z odsetkami :

2017 r. –	3.289.508,00 zł
2018 r. –	4.103.725,02 zł
2019 r. –	9.482.429,58 zł
2020 r. –	4.401.246,48 zł
2021 r. –	4.505.246,48 zł
2022 r. –	4.517.896,48 zł
2023 r. –	3.871.697,48 zł
2024 r. –	2.360.894,00 zł
2025 r. –	2.360.894,00 zł
2026 r. –	2.360.894,00 zł
2027 r. –	2.360.894,00 zł
2028 r. –	2.889.734,37 zł
2029 r. –	2.814.185,74 zł
2030 r. –	2.738.637,12 zł
2031 r. –	2.663.088,50 zł
2032 r. –	2.587.539,87 zł
2033 r. –	2.511.991,25 zł
2034 r. –	2.436.448,45 zł

W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.

W związku z powyższym Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię jak w sentencji.

Przewodniczący  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
  
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

1/ Wójt Gminy Pomiechówek

2/ a/a