



**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. 25.05.2015 r.

5144

**Burmistrz Gminy
Tłuszcz**

Urząd Miejski
ul. Warszawska 10
05-240 Tłuszcz

SO-Wa.0031.178.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.178.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 maja 2015 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PRZEDSIEDZĄCY

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.178.2015 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.178.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 maja 2015 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w kwocie 2.667.453,53 zł oraz kredytu konsolidacyjnego w kwocie 20.093.601,19 zł

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 2013 r., poz. 1113 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Agata Pączkowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganego przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w kwocie 2.677.453,53 zł oraz kredytu konsolidacyjnego w kwocie 20.093.601,93 zł przeznaczonych na spłatę zaciągniętych zobowiązań.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Tłuszcz zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w kwocie 2.677.453,53 zł oraz kredytu konsolidacyjnego w kwocie 20.093.601,19 zł (pismo znak: PLF-3051.1.2015.H.K. z dnia 05 maja 2015 r.; data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 06 maja 2015 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych sprawozdań rocznych Rb NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, sprawozdań kwartalnych Rb NDS, Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2015 roku, sprawozdań Rb Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku oraz:

- uchwały budżetowej Gminy Tłuszcz na 2015 rok,
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 - 2030,
- uchwały Nr III.38.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 5 lutego 2015 r. w sprawie zaciągnięcia w 2015 roku długoterminowego kredytu bankowego,
- uchwały Nr IV.57.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III.38.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu w sprawie zaciągnięcia w 2015 roku długoterminowego kredytu bankowego,
- uchwały Nr IV.53.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 31 marca 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego w 2015 roku,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz ww. zobowiązań dłużnych.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Uchwałą Nr III.38.2015 z dnia 5 lutego 2015 r. Rada Miejska w Tłuszczu postanowiła zaciągnąć w 2015 roku kredyt długoterminowy w kwocie 2.359.867,39 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Dnia 31 marca 2015r. Rada Miejska w Tłuszczu podjęła uchwałę Nr IV.57.2015 w sprawie zmiany uchwały Nr III.38.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu w sprawie zaciągnięcia w 2015 roku długoterminowego kredytu bankowego.

Po uwzględnieniu tej zmiany kwota zaciąganego kredytu wynosi 2.677.453,53 zł. Kredyt przeznaczony jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr IV.53.2015 w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego w 2015 roku Rada Miejska w Tłuszczu postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w kwocie 20.093.601,93 zł w całości przeznaczony na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w trzech bankach. Kredyt konsolidacyjny nie zwiększa/nie zmniejsza przychodów/rozchodów budżetu.

Z postanowień ww. uchwał wynika, że spłata ww. kredytów nastąpi w latach 2016 – 2030 z dochodów własnych Gminy Tłuszcz z tytułu podatku od nieruchomości.

Z przedłożonych wyciągów z protokołów Sesji Rady Miejskiej w Tłuszczu wynika, że ww. uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów zostały podjęte 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Uchwalony na 2015 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 31 marca 2015 r., tj. dzień podjęcia ww. uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów jest budżetem zrównoważonym, w którym planowane dochody wynoszą 52.462.794,38 zł i są równe planowanym wydatkom. Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 2.677.453,53 zł (spłata długu) oraz przychody w kwocie 2.677.453,53 zł (zaciągany kredyt na spłatę zobowiązań dłużnych).

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wynika, że na koniec 2014 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 30.645.511,90 zł, co stanowiło

57,67% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2014 roku. Powyższą kwotę stanowiły kredyty i pożyczki długoterminowe.

W świetle danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 marca 2015 r. wynika, że na koniec pierwszego kwartału 2015 roku Gmina obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 29.947.387,09 zł, co stanowiło 57,08% planu dochodów budżetu Gminy. Powyższą kwotę stanowią: kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg danych zaprezentowanych w ww. sprawozdaniach na koniec 2014 roku i na koniec pierwszego kwartału 2015 roku Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., dochody wykonano na poziomie 98,32% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wynosi 90,63% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 97,51% wielkości planowanych na 2014 rok.

Ze sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 marca 2015 r. wynika, że dochody wykonano na poziomie 29,87% planu rocznego po zmianach, przy czym **stopień realizacji dochodów majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu i wynosi 9,99% planu.** W pierwszym kwartale br. wydatki wykonano na poziomie 25,38% wielkości planowanych na 2015 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 - 2030 (uchwała Nr IV.56.2015 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 31 marca 2015 r.), dług Gminy na koniec 2015 roku wyniesie 30.645.511,90 zł.

Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy w 2015 roku i w okresie spłaty opiniowanych kredytów, tj. w latach 2016 – 2030 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 przebiegać na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie. Plan dochodów budżetu na 2015 rok (wg stanu na dzień 31 marca br.) został ustalony na poziomie 98,73% wykonania roku 2014. Natomiast prognozowane dochody budżetu na 2016 rok stanowią 99,46% planu dochodów na rok 2015. W kolejnych latach objętych Prognozą dochody zostały ustalone z uwzględnieniem wzrostu: w latach 2017 - 2024 o 2,40% w każdym roku w porównaniu do roku poprzedniego oraz w latach 2025 – 2030 o 2,00% w każdym roku w porównaniu do roku poprzedniego.

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 wyżej.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Dorothea Tych