

UCHWAŁA Nr Wa.98.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 marca 2012 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w kwocie 9.255.996,14 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożena Zych
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie - z uwagami dotyczącymi istnienia na koniec 2011 roku zobowiązań wymagalnych i prognozowanego wskaźnika długu w 2014 roku, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – opiniuje możliwość spłaty zaciąganego przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w kwocie 9.255.996,14 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – 5.797.160,38 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów – 3.458.835,76 zł.

§ 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 Tłuszcza zwrócił się o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganego przez gminę kredytu długoterminowego w kwocie 9.255.996,14 zł (pismo znak: PLF.3021.17.2012 z dnia 29 lutego 2012 roku, data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – 5 marca 2012 roku).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu, podjętej przez Radę Miejską w Tłuszczu, uchwały Nr XII/122/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2012 roku oraz materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy, pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz ww. kredytu w kwocie 9.255.996,14 zł.

W wyniku analizy dokumentów będących w posiadaniu Izby, tj. uchwały budżetowej Gminy na 2012 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2012 - 2020, Skład Orzekający stwierdził, że:

Dnia 21 lutego 2012 roku Rada Miejska w Tłuszczu podjęła uchwałę Nr XII/122/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2012 roku.

Określony w tej uchwale kredyt wynosi 9.255.996,14 zł i będzie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu - 5.797.160,38 zł i na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów - 3.458.835,76 zł.

Wg ww. uchwały kredyt będzie spłacany z dochodów Gminy z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2013-2020.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej 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 o samorządzie gminnym.

Uchwalony na 2012 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 21 lutego 2012 roku, tj. dzień podjęcia ww. uchwały Nr XII/122/2012 w sprawie zaciągnięcia kredytu, zamyka się planowanym deficytem w kwocie 6.958.114,32 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (60.229.776,69 zł) i planowanymi wydatkami (67.187.891,01 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 3.458.835,76 zł oraz przychody w kwocie 10.416.950,08 zł, w tym z tytułu zaciąganych kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu - 5.797.160,38 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek - 3.458.835,76 zł.

Z uchwał będących w posiadaniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wynika że w 2012 roku (do dnia wydania niniejszej opinii), Rada Miejska w Tłuszczu podjęła uchwałę o zaciągnięciu długu w 2012 roku na kwotę 9.255.996,14 zł, tj. ww. uchwałę Nr XII/122/2012 z dnia 21 lutego 2012 roku.

Zatem opiniowany kredyt mieści się w kwotach zaplanowanych w budżecie Gminy na 2012 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, wynika, że Gmina na koniec 2011 roku obciążona była zobowiązaniami w kwocie 16.831.589,35 zł, co stanowiło 37,01% wykonanych dochodów budżetu Gminy w 2012 roku.

Powyższą kwotę stanowią:

- kredyty i pożyczki długoterminowe - 16.813.678,45 zł,
- zobowiązania wymagalne - 17.910,90 zł.

Skład Orzekający negatywnie ocenia fakt obciążenia budżetu Gminy zobowiązaniami wymagalnymi.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, dochody wykonano na poziomie 99,77% planu rocznego po zmianach, zaś wydatki zrealizowano na poziomie 94,08% wielkości planowanych na 2011 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2012 - 2020 (uchwała Nr XI/113/2011 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 28 grudnia 2011 roku z późn. zm.), dług Gminy na koniec 2012 roku wyniesie 22.610.838,83 zł, co stanowić będzie 37,54% planowanych dochodów budżetu tego roku. W roku 2013 wskaźnik ten prognozowany jest na poziomie 47,05%.

Wg WPF Gminy Tłuszcz, łączna kwota przypadających w latach 2012 i 2013 spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych, odsetek od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę poręczeń i gwarancji wyniesie odpowiednio: 7,61% i 5,55% prognozowanych dochodów budżetu Gminy w tych latach.

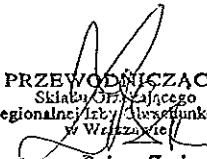
Zatem wskaźnik zadłużenia Gminy w latach 2012 i 2013 kształtować się będzie poniżej progu określonego w art. 170 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (60% przewidywanych dochodów budżetu Gminy), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu w tym okresie będą się mieścić w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% prognozowanych dochodów budżetu Gminy).

Wg WPF Gminy Tłuszcz, począwszy od 2014 roku wskaźnik długu Gminy nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że prognozowany na 2014 rok wskaźnik długu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wynosi 0,0646, przy maksymalnym limicie 0,0699, co wskazuje na szczególną konieczność stałego i bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę Miejską w Tłuszczu w Wieloletniej Prognozie Finansowej, założenia iż realizacja dochodów Gminy będzie na poziomie kwot ujętych w tej Prognozie.

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 Bożena Zych

