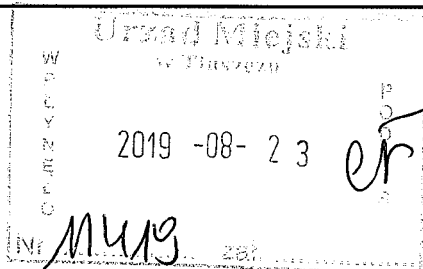




**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 22.08.2019 r.

Burmistrz Tłuszcz

Urząd Miejski
ul. Warszawska 10
05-240 Tłuszcz

SO-Wa.0021.272.2019

PLF
23.08.2019

ms

P.A. Dziścioł
26.08.2019

W załączeniu przesyłam uchwałę **Nr Wa.272.2019** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **21 sierpnia 2019 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA
[Signature]
Bożena Zych

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.272.2019** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x WIAS
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.272.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 sierpnia 2019 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Tłuszcz pożyczki długoterminowej w kwocie **10.000.000,00 zł** planowanej do zaciągnięcia w latach 2020 - 2023

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze 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 2016 r. poz. 561) -
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca: - Iwona Molitor
Członkowie: - Agata Pączkowska
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje możliwość spłaty zaciąganej przez Gminę Tłuszcz pożyczki długoterminowej w kwocie 10.000.000,00 zł przeznaczonej na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w latach 2020 – 2023 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa infrastruktury wodnościekowej poza granicami aglomeracji KPOŚK na terenie Gminy Tłuszcz”.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Gminie Tłuszcz 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 zaciąganej przez Gminę Tłuszcz pożyczki długoterminowej w kwocie 10.000.000,00 zł (pismo znak: PLF.3051.2.2019 z dnia 30 lipca 2019 r.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu posiadanych dokumentów, w tym:

- uchwały budżetowej Gminy Tłuszcz na 2019 rok wraz ze zmianami;
- Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2019 - 2033 wraz ze zmianami;
- uchwały Nr IIIN.95.2019 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie

- sprawozdań rocznych Rb Z i Rb-NDS za rok 2018
- sprawozdań kwartalnych Rb Z i Rb-NDS za drugi kwartał 2019 roku

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz. zobowiązania dłużnego z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 10.000.000,00 zł.

Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 24 lipca 2019 roku Rada Miejska w Tłuszczu podjęła uchwałę Nr IIIIN.95.2019 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Z ww. uchwały wynika, że spłata rat pożyczki nastąpi w latach 2024-2033 i zostanie sfinansowana z dochodów własnych Gminy Tłuszcz.

We wniosku o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki Burmistrz Miasta Tłuszcza wskazał, że przychody i rozchody z tytułu zaciągnięcia i spłaty pożyczki zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej – Uchwała Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr IIIIN.94.2019 z dnia 24 lipca 2019 roku.

Z przedłożonego wyciągu z protokołu Sesji Rady Miejskiej w Tłuszczu wynika, że ww. uchwała została podjęta jednogłośnie w obecności całego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady.

Skład Orzekający w tym miejscu wskazuje, że warunkiem zaciągnięcia pożyczki jest uprzednie zaplanowanie jej w budżecie Gminy, odpowiednio w latach 2020 - 2023.

Uchwalony na 2019 rok budżet Gminy wg stanu na dzień 24 lipca 2019 r. zamyka się planowanym deficytem w kwocie 14.461.392,73 zł, stanowiącym ujemną różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (96.640.358,15 zł) i planowanymi wydatkami (111.101.750,88 zł). Ponadto planuje się rozchody budżetu w kwocie 1.164.200 zł (spłata długu) oraz przychody w łącznej kwocie 15.625.592,73 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynika, że na koniec 2018 roku Gmina Tłuszcz obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 36.759.593,12 zł, co stanowiło 41,11% wykonanych dochodów budżetu w 2018 roku. Powyższą kwotę stanowią zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty i pożyczki długoterminowe.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych za IV kw. 2018 r. Gminy Tłuszcz dochody wykonano na poziomie 100,15% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 82,59% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 97,24% wielkości planowanych na 2018 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku wynika, że Gmina Tłuszcz obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 36.277.493,12 zł.

Wg sprawozdań Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku Gminy Tłuszcz dochody wykonano na poziomie 49,83% planu rocznego po zmianach, przy czym stopień realizacji dochodów majątkowych wyniósł 25,51% planu. Wydatki zrealizowano na poziomie 41,02% wielkości planowanych na 2019 rok.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2019 – 2033 po zmianach (uchwała Nr IIIN.94.2019 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 24 lipca 2019 r.):

- dług Gminy na koniec 2019 roku wyniesie 45.745.393,12 zł.
- wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty opiniowanej pożyczki tj. w latach 2024–2033 nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.
- w latach 2020-2023 określono corocznie wynik budżetu Gminy w kwocie - 2.500.000,00 zł
- w latach 2024-2033 określono rozchody budżetu gminy z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych
- w wykazie przedsięwzięć wieloletnich określono na lata 2019-2023 limit wydatków majątkowych dla zadania „Rozbudowa infrastruktury wodnościekowej poza granicami aglomeracji KPOŚK na terenie Gminy Tłuszcz”.

W tym miejscu, Skład Orzekający podkreśla, iż zachowanie powyższych wskaźników ocenia w oparciu o art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych **na lata 2020-2025 (spłata pożyczki rozpoczyna się od roku 2024)** będzie ustalany zgodnie z art. 9 ust. 1, 3 i 4 o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, tzn. *relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu*. Natomiast **na rok 2026 i kolejne lata (spłata pożyczki kończy się w roku 2033)** ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych będzie następować w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Powyższe winny mieć na uwadze organy Gminy Tłuszcz opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

[Podpis]
mgr Iwona Molitor