

A. Dzięcioł

2022-02-15

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2022-02-14

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Koszykowa 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: Warszawa
NIP: 5261048528
Email: informatyk@warszawa.rio.gov.pl

URZĄD MIEJSKI

2022-02-14 podpis

Belwa

3375

Zat.

Dane adresata

Urząd Miasta Tłuszcz
Warszawska 6a
Województwo: mazowieckie
Powiat: wołomiński
NIP: 1251334845
REGON: 550668166
Email: urzad@tluszcz.pl

Opinia

Znak sprawy:
3.2.b/7/2022

Dotyczy: Wniosek nr PLF.3051.2.2022 Burmistrza Miasta Tłuszcz z dnia 19.01.2022

Załączniki:

1.

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr 3.2.b/7/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 11 lutego 2022 roku

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Tłuszcz długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości **10.000.000,00 zł** planowanej do zaciągnięcia w latach 2021-2023 z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tłuszcz.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - **Kamil Michalak**
Członkowie: - **Karolina Aszkiełowicz**
- **Aneta Dygus**

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz planowanej do zaciągnięcia w latach 2021-2023 długoterminowej pożyczki w wysokości **10.000.000,00 zł** z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu Gminy Tłuszcz w latach 2021-2023 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej 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 jej doręczenia.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Tłuszcz pismem znak PLF.3051.2.2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości **10.000.000,00 zł** planowanej do zaciągnięcia w latach 2021-2023 z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tłuszcz w latach 2021-2023 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej poza granicami aglomeracji KPOŚK na terenie Gminy Tłuszcz”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- sprawozdań Rb-Z, Rb-NDS oraz Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2021 roku;
- uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr IIIN.95.2019 z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie;

- uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr XIII.204.2021 z dnia 2 marca 2021 roku w sprawie zmiany uchwały nr IIIN.95.2019 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie;
- uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr XVIIIN.289.2022 z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr IIIN.95.2019 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie;
- uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr XVIIIN.287.2022 z dnia 18 stycznia 2022 r. Gminy Tłuszcz w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2022 rok;
- uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr XVIIIN.288.2022 z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVI.274.2021 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2022 - 2033;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Tłuszcz;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 10.000.000,00 zł.

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

Dnia 18 stycznia 2022 roku Rada Miejska w Tłuszczu podjęła uchwałę Nr XVIIIN.289.2022 w sprawie zmiany uchwały nr IIIN.95.2019 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tłuszcz w latach 2021-2023 w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rozbudowa infrastruktury wodno-ściekowej poza granicami aglomeracji KPOŚK na terenie gminy Tłuszcz” ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2022-2033. Ustalono, że zaciągnięcie pożyczki długoterminowej nastąpi w latach 2021-2023 w następujących transzach:

- 2021 rok – 2.000.000,00 zł,
- 2022 rok – 5.000.000,00 zł,
- 2023 rok – 3.000.000,00 zł.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2024 - 2033.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki wraz z oprocentowaniem będzie weksel własny „In blanco” wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji – do wysokości zobowiązania. Zobowiązania wynikające z zaciągnięcia pożyczki zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Tłuszcz z wpływów z podatku od nieruchomości.

Uchwalony na 2022 rok budżet Gminy Tłuszcz, zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 14.550.832,54 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (96.369.587,26) i planowanymi wydatkami (110.920.419,80). W budżecie Gminy na 2022 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 17.004.832,54 zł, natomiast rozchody w kwocie 2.454.000,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Tłuszcz na 2022 rok Rada ustaliła m.in. limit zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 2.454.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, pożyczek długoterminowych w kwocie 5.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, kredytu krótkoterminowego w ramach rachunku bieżącego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Rada Miejska w Tłuszczu wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wg sprawozdań kwartalnych Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 30 września 2021 roku, dochody wykonano na poziomie 78,23% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 63,90% wielkości planowanych na 2021 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 września 2021 r., wynika, że Gmina Tłuszcz na koniec III kwartału 2021 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 44.808.118,12 zł. Według tytułów dłużnych zobowiązania te stanowią kredyty długoterminowe. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2022 – 2033, dług Gminy na koniec 2022 roku wyniesie 52.745.393,12 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie spłaty ww. pożyczki,

tj. w latach 2024–2033, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej w Tłuszczu Nr XVIIIN.288.2022 z dnia 18 stycznia 2022 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVI.274.2021 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2022 - 2033, w poz. 4.1. zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczki, emisji papierów wartościowych odpowiednio w roku 2021 w łącznej kwocie 3.249.700,00 zł, w roku 2022 w łącznej kwocie 7.454.000,00 zł oraz w roku 2023 w wysokości 5.677.100,00 zł.

Powyższe wskazuje, iż Rada Gminy Tłuszcz zaplanowała w WPF przychody z tytułu wnioskowanej pożyczki długoterminowej planowanej do zaciągnięcia w wysokości 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Tłuszcz w latach 2021-2023 w następujących transzach:

- 2021 rok – 2.000.000,00 zł,
- 2022 rok – 5.000.000,00 zł,
- 2023 rok – 3.000.000,00 zł.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił, przyjęte przez Radę w Wieloletniej Prognozie Finansowej założenia, iż realizacja dochodów Gminy 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 sentencji.

Elektronicznie podpisany przez:

Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 11 lutego 2022 r.