

URZĄD MIEJSKI
W TŁUSZCZU

2023 -01- 3 0

podpis

Dokument elektroniczny

2026

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2023-01-27

Dane nadawcy

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

Dane adresata

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

Opinia

Znak sprawy:
3.1.a/2/2023

Dotyczy: Wniosek nr PPLF.3051.1.2023.HK Burmistrza Tłuszcza z dnia 02.01.2023

Załączniki:

1.

Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr 3.1.a/2/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 stycznia 2023 roku

w sprawie w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Gminę
Tłuszcz w kwocie 2.677.100,00 zł

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Aneta Dygus
- Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego o łącznej wartości 2.677.100,00 zł planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

Dnia 03 stycznia 2023 roku Burmistrz Tłuszcza zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty długoterminowego kredytu w kwocie 2.677.100,00 zł planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2033 Nr XX.388.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 15 grudnia 2022 r.,
- uchwały budżetowej Gminy Tłuszcz na rok 2023 Nr XX.387.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 15 grudnia 2022 r.,
- uchwały Nr XX.389.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 15 grudnia 2022 roku w sprawie zaciągnięcia w 2023 roku długoterminowego kredytu bankowego,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego o łącznej wartości 2.677.100,00 zł.

Skład Orzekający przy dokonywaniu oceny sytuacji finansowej Gminy Tłuszcz uwzględnił spełnienie wymogów formalnoprawnych wynikających z:

- art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 t.j.), a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
- art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, tj. określenie w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalenie czy suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 tejże ustawy, nie przekracza kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach **2024-2033**.

Ponadto dokonał oceny kondycji finansowej Gminy Tłuszcz, wynikającej z analizy:

- wykonania budżetu za III kwartał 2022 r.,
- prognozy dochodów Gminy Tłuszcz w okresie spłaty opiniowanego kredytu,
- obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

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

Dnia 15 grudnia 2022 roku została podjęta przez Radę Miejską w Tłuszczu uchwała Nr XX.389.2022 w sprawie zaciągnięcia w 2023 roku długoterminowego kredytu bankowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Z przedłożonej do wniosku informacji wynika, że ww. uchwała została podjęta bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady, tj. zgodnie z art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2024-2033.

Zabezpieczeniem spłaty kredytu wraz z oprocentowaniem będzie weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

Zobowiązania wynikające z zaciągnięcia kredytu zostaną pokryte z dochodów własnych Gminy Tłuszcz z wpływów z podatku od nieruchomości.

Uchwalony na 2023 rok budżet Gminy Tłuszcz, zamyka się deficytem budżetowym w kwocie 27.970.132,16 zł stanowiącym różnicę pomiędzy planowanymi dochodami (102.952.774,71 zł) i planowanymi wydatkami (130.922.906,87 zł). W budżecie Gminy na 2023 rok zaplanowano przychody w łącznej kwocie 30.647.232,16 zł, w tym w kwocie 2.677.100,00 zł z tytułu zaciąganych kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast rozchody w kwocie 2.677.100,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy Tłuszcz na 2023 rok Rada ustaliła m.in. limit zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 2.677.100,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, pożyczek długoterminowych w kwocie 3.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz kredytu krótkoterminowego w ramach rachunku bieżącego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł. Tym samym 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 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2022 roku, dochody wykonano na

poziomie 78,29% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 55,76% wielkości planowanych na 2022 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 września 2022 r. wynika, że Gmina Tłuszcz na koniec III kwartału 2022 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 47.104.900,87 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2023 – 2033, dług Gminy na koniec 2023 roku wyniesie **55.745.393,12 zł, co stanowi 54,15% planowanych dochodów ogółem na rok 2023**. Wg WPF wskaźnik spłaty długu w okresie spłaty opiniowanej kredytu nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Elektronicznie podpisany przez:

Kamil Michalak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

dnia 27 stycznia 2023 r.