

PLF
3.04.20

2020-04-03

505

UCHWAŁA Nr Wa.136.2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 2 kwietnia 2020 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Tłuszcz** kredytu długoterminowego w wysokości **1.114.200,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r., poz. 869) oraz art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2019r. poz. 2137) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

- Przewodniczący:** - **Agnieszka Szewc**
Członkowie: - **Agata Pączkowska**
- **Karolina Aszkiełowicz**

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez **Gminę Tłuszcz** kredytu długoterminowego w wysokości **1.114.200,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2

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 Gminy Tłuszcz pismem znak PLF.3051.1.2020 z dnia 12 marca 2020 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w wysokości **1.114.200,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- Uchwały Rady Gminy Tłuszcz Nr IX.133.2020 z dnia 9 marca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia w 2020 roku długoterminowego kredytu bankowego.
- Uchwały Nr IX.131.2020 z dnia 9 marca 2020 roku Gminy Tłuszcz w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2020 rok
- Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2033 (WPF)
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Tłuszcz,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w wysokości **1.114.200,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

1. spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „c” ustawy o samorządzie gminnym, a mianowicie podjęcie przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu,
 - art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanego kredytu, tj. w latach 2021-2033,
2. kondycję finansową Gminy Tłuszcz wynikającą z analizy:
 - wykonania budżetu za IV kwartały 2019 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 9 marca 2020 roku Rada Gminy Tłuszcz podjęła Uchwałę Nr IX.133.2020 w sprawie zaciągnięcia w 2020 roku kredytu długoterminowego w wysokości **1.114.200,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2021 - 2033.

Uchwalony na 2020 rok budżet Gminy po zmianach zamyka się planowanym deficytem w wysokości **8.553.070,59 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Gminy Tłuszcz wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 6.053.070,59 zł.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą **9.817.270,59 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań 1.264.200,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2020 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na spłatę wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1.114.200,00 zł oraz z tytułu pożyczek w kwocie 2.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Powyższe oznacza, iż Rada Gminy Tłuszcz wypełniła wymogi określone w art. 212 ust. 1 pkt 6 i art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wg sprawozdań kwartalnych Rb-27S o dochodach budżetowych i Rb-28S o wydatkach budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., dochody wykonano na poziomie 99,86% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 96,48% wielkości planowanych na 2019 rok.

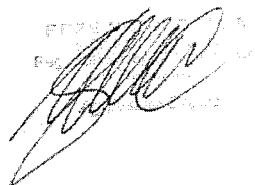
Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2019, wynika, że Gmina Tłuszcz na koniec IV kwartału 2019 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 45.747.405,08 zł (w tym zobowiązania wymagalne 2.011,96 zł), co stanowiło 43,21% dochodów wykonanych.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2020 - 2033 (uchwała obowiązująca na dzień wydania niniejszej opinii), dług Gminy na koniec 2020 roku wyniesie 48.245.393,12 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy **w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2021 – 2033, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte przez Radę Gminy Tłuszcz w uchwale o WPF założenia, że oprócz zaplanowanych w budżecie na rok 2020 przychodów zwiększających zadłużenie Gminy Tłuszcz nie będą zaciągane nowe zobowiązania wpływające na dług jednostki, a realizacja dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych.

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. 2500), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 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 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.

W tym stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił, jak sentencji.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned in the center of the page.