

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

WARSZAWA 2021-02-08

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

URZĄD MIEJSKI W TŁUSZCZU (05-240 TŁUSZCZ
(MIASTO), WOJ. MAZOWIECKIE)

2021 -02- 08

1913

OPINIA

3.1.a/4/2021

W załączeniu
Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Warszawie.

Załączniki:

1.

3.1.a.4.2021 Tłuszcz.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr 3.1.a/4/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 08 lutego 2021 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez **Gminę Tłuszcz** kredytu długoterminowego w wysokości **1.249.700,00 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. 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 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

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

uchwała, co następuje:

§ 1

1. **Opiniuje pozytywnie** możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w wysokości **1.249.700,00 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.3051.1.2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego w wysokości **1.249.700,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przeanalizował następujące dokumenty:

- Uchwałę Rady Gminy Tłuszcz Nr XII.190.2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku długoterminowego kredytu bankowego;
- Uchwałę Nr XII.188.2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku Gminy Tłuszcz w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok;
- Uchwałę Nr XII.189.2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2033;
- materiały świadczące o kondycji finansowej Gminy Tłuszcz.

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 uofp;
 - 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 2022-2033;
2. kondycję finansową Gminy Tłuszcz wynikającą z analizy:
 - wykonania budżetu za III kwartały 2020 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 8 grudnia 2020 roku Rada Gminy Tłuszcz podjęła Uchwałę Nr XII.190.2020 w sprawie zaciągnięcia w 2021 roku kredytu długoterminowego w wysokości **1.249.700,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2022 - 2033.

Uchwalony na 2021 rok budżet Gminy planuje deficyt w wysokości **7.214.977,27 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Gminy Tłuszcz wskazała przychody pochodzące z zaciągniętych pożyczek długoterminowych w kwocie 2.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 4.714.977,27 zł.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą **8.464.677,27 zł**, natomiast planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań 1.249.700,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2021 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na spłatę wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1.249.700,00 zł oraz z tytułu pożyczek w kwocie 2.500.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu a także kredytu krótkoterminowego w ramach rachunku bieżącego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł.

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 30 września 2020 r., dochody wykonano na poziomie 76,53% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 63,27% wielkości planowanych na 2020 rok.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 30 września 2020, wynika, że Gmina Tłuszcz na koniec 2020 roku obciążona będzie zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 44.922.243,12 zł.

Wg *Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2021 - 2033*, dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 50.745.393,12 zł. Wg WPF **wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty ww. kredytu, tj. w latach 2022 – 2033, nie przekroczy dopuszczalnego limitu, o którym mowa w art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych.**

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