

Dokument elektroniczny**Miejsce i data sporządzenia dokumentu**

2021-04-08

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W
WARSZAWIE
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)

A. Dzięcioł
12.04.2021

PUF
ORA
08.04.2021

OPINIA

5456

**Uchwała Nr 3.2.b/24/2021**

W
załączeniu Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w
Warszawie z dnia 8 kwietnia 2021 roku.

Załączniki:

1.

Uchwała Nr 3.2.b.24.2021.pdf**Dokument nie zawiera podpisu****Podpis elektroniczny**

UCHWAŁA Nr 3.2.b/24/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 08 kwietnia 2021 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 t.j.) 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: - Karolina Aszkiełowicz
- Aneta Dygus

uchwala, co następuje:

§ 1

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.

§ 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.3051.4.2021 z dnia 23 marca 2021 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 31 grudnia 2020 roku;
- Uchwały Rady Gminy Tłuszcz 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 Gminy Tłuszcz 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 Nr XIN.221.2021 z dnia 23 marca 2021 roku Gminy Tłuszcz w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 rok;
- Uchwały Nr XIN.222.2021 z dnia 23 marca 2021 roku w sprawie zmiany Uchwały nr XII.189.2020 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 8 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2021-2033;
- materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Tłuszcz;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę ww. zobowiązania dłużnego w kwocie 10.000.000,00 zł planowanego do zaciągnięcia w latach 2021-2023 w następujących transzach:

- 2021 rok – 4.000.000,00 zł,
- 2022 rok – 3.000.000,00 zł,
- 2023 rok – 3.000.000,00 zł.

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

Dnia 2 marca 2021 roku Rada Gminy Tłuszcz podjęła Uchwałę Nr XIII.204.2021 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 2021-2033.”

Splata pożyczki nastąpi w latach 2024 - 2033.

Uchwalony na 2021 rok budżet Gminy przewiduje deficyt w wysokości **10.702.148,49 zł**. Jako źródła sfinansowania deficytu Rada Gminy Tłuszcz wskazała przychody pochodzące z:

- zaciągniętych pożyczek w kwocie 4.000.000,00 zł;
- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie 5.202.982,82 zł;
- wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 1.360.007,50 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 139.158,17 zł.

Określone uchwałą budżetową przychody wynoszą **11.951.848,49 zł**, natomiast planowane rozchody wynoszą **1.249.700,00 zł**.

W uchwale budżetowej Gminy na 2021 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów długoterminowych zaciąganych na spłatę wcześniej zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1.249.700,00 zł, z tytułu pożyczek długoterminowych w kwocie 4.000.000,00 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 31 grudnia 2020 r., dochody wykonano na poziomie 100,96% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 93,01% 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 grudnia 2020 roku, wynika, że Gmina Tłuszcz na koniec 2020 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 45.745.393,00 zł.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Tłuszcz na lata 2021-2033, dług Gminy na koniec 2021 roku wyniesie 49.745.393,12 zł. Wg WPF wskaźnik spłaty długu Gminy **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 Gminy Tłuszcz Nr XIN.222.2021 z dnia 23 marca 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021–2023, w poz. 4.1. zaplanowano przychody z tytułu kredytów, pożyczki, emisji papierów wartościowych odpowiednio w roku 2021 w łącznej kwocie 5.249.700,00 zł, w roku 2022 w łącznej kwocie 5.454.000,00 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 następujących transzach:

- 2021 rok – 4.000.000,00 zł,
- 2022 rok – 3.000.000,00 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 Michałak; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

dnia 8 kwietnia 2021 r.