

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Warszawa 2022-02-02

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

PLF
03.02.2022
A. Dzięcioł
2022-02-03
2022-02-02
2687
Dzięcioł

Opinia

Znak sprawy: 3.1.a/2/2022

Dotyczy: Opinia prawna nr PLF.3051.1.2022.HK Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 10.01.2022

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UCHWAŁA Nr 3.1.a/2/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 02 lutego 2022 roku

w sprawie w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego przez Gminę
Tłuszcz w kwocie 2.454.000,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137 ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodniczący: - Kamil Michalak
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Karolina Aszkiełowicz

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego o łącznej wartości **2.454.000,00 zł** planowanego do zaciągnięcia w 2022 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 10 stycznia 2022 roku Gmina Tłuszcz zwróciła się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty długoterminowego kredytu w kwocie **2.454.000,00 zł** planowanego do zaciągnięcia w 2022 roku z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

- uchwały Nr XVIIN.288.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu 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,
- uchwały Nr XVIIN.287.2022 Rady Miejskiej w Tłuszczu z dnia 18 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Budżetowej Gminy Tłuszcz na rok 2022,
- uchwały Nr XVI.275.2021 Rady Gminy Tłuszcz z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie zaciągnięcia w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego,
- materiałów świadczących o kondycji finansowej jednostki,

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Tłuszcz kredytu długoterminowego o łącznej wartości 2.454.000,00 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1372), 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 2022-2033.**

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

- wykonania budżetu za III kwartał 2021 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 14 grudnia 2021 roku została podjęta przez Radę Miejską w Tłuszczu uchwała nr XVI.275.2021 w sprawie zaciągnięcia w 2022 roku długoterminowego kredytu bankowego z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata kredytu nastąpi w latach 2023-2033.

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 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 zł) i planowanymi wydatkami (110.920.419,80 zł). 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 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 oraz kredytu krótkoterminowego w ramach rachunku bieżącego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 5.000.000,00 zł. Rada Gminy Tłuszcz 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, co stanowi 54,73% planowanych dochodów na rok 2022.** 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 2 lutego 2022 r.