

UCHWAŁA Nr Si.106.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 marca 2019 r.

w sprawie: opinii wydanej na wniosek Wójta Gminy Siedlce o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej.

Na podstawie art. 13 pkt 1 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t .j. Dz. U. z 2016 poz. 561) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w osobach nw. Członków Kolegium RIO:

Przewodnicząca SO: Ewa Wielgórska
Członkowie SO: Jolanta Tomaszek
Kamil Krauschar

wydaje, na wniosek Wójta Gminy Siedlce, **opinię pozytywną** o możliwości spłaty przez Gminę Siedlce pożyczki długoterminowej w wysokości 600.000,- zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Purzec-Strzała” przy założeniu pełnej realizacji wielkości planowanych dochodów budżetowych określonych w WPF na lata 2019-2027.

UZASADNIENIE

W dniu 12 marca 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach wpłynął wniosek Wójta Gminy Siedlce z dnia 11 marca 2019 r. o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 600.000,- zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Purzec-Strzała”.

Skład Orzekający zważył, co następuje:

Wójt Gminy Siedlce, na podstawie upoważnienia Rady Gminy zawartego w § 13 ust. 1 Uchwały Rady Gminy Siedlce nr III/32/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siedlce na 2019 r., wydał Zarządzenie Nr 24 z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Zgodnie z w/w zarządzeniem pożyczka zostanie zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości 600.000,- zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego związanego z realizacją zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Purzec-Strzała”.

Okres spłaty pożyczki ustala się w latach 2020 – 2026, pierwsza rata do dnia 31 maja 2020 roku, w 24 ratach kwartalnych po 25.000,- zł w tym: w 2020 roku dwie raty po 20.000,-zł, w latach 2021-2025 dwadzieścia rat po 25.000,- zł i w 2026 roku dwie raty po 25.000,- zł. Przypadające do spłaty w danym roku raty pożyczki wraz z należnymi odsetkami będą pokrywane z dochodów własnych gminy uzyskanych z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Zakończenie spłaty planuje się do dnia 31 maja 2026 roku. Przewidywane oprocentowanie pożyczki wyniesie około 0,9% redyskonta weksla, nie mniej niż 1,5% w stosunku rocznym, bez dodatkowych kosztów.

Pożyczka może być częściowo umarzalna według zasad przyjętych przez Fundusz.

Z przeprowadzonej analizy dokumentów, będący w posiadaniu RIO wynika, że w latach 2019-2026 zachowana zostanie relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017, poz. 2077).

Analiza Wieloletniej Prognozy Finansowej określonej Uchwałą Rady Gminy Siedlce Nr III/31/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku na lata 2019-2027 ze zmianami pod kątem posiadanych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych, jakie aktualnie posiada i w najbliższym czasie zamierza zaciągnąć Gmina Siedlce wskazuje, że ich wysokość nie narusza prawa. Planowane zadłużenie na koniec 2019 roku wynosi 28.018.002,05 zł, z uwzględnieniem wyłączeń w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

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.2050), tj. stosując dotychczasowe brzmienie art. 243. Jednocześnie Skład zauważa, że wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2026 będzie ustalany zgodnie z art.9 ust. 1,3 i 4 ustawy 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. Powyższe winny mieć na uwadze Organy Gminy opracowując i uchwalając budżet i wieloletnią prognozę finansową na rok 2020 i lata następne.

W latach 2019-2026 planowany wskaźnik spłaty zgodnie z przedstawionym WPF jest niższy od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty z art. 243 cyt. ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok, dla Gminy Siedlce.

Przy założeniu pełnej realizacji wielkości dochodów budżetowych przyjętych w opracowanej ww. WPF, Gmina Siedlce posiadać będzie możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki. Mając powyższe na uwadze wskazane jest bieżące monitorowanie zarówno realizacji planowanych dochodów jak i spłaty zadłużenia, aby nie dopuścić do utraty płynności finansowej Gminy Siedlce.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił wydać opinię jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu RIO w Siedlcach, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego