

UCHWAŁA Nr 3.2.b./105/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 grudnia 2021 roku

w sprawie: opinii o możliwości spłaty przez Gminę Karczew długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 4 626 354,00 zł.

Na podstawie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2021 r., poz. 305) 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: - Agata Pączkowska
Członkowie: - Agnieszka Szewc
- Karolina Aszkiełowicz

uchwala, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Karczew planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w wysokości 4 626 354,00 zł w okresie dwóch lat, w następujących wysokościach:

- a) w roku budżetowym 2021 w kwocie 550 000,00 zł,
- b) w roku budżetowym 2022 w kwocie 4 076 354,00 zł,

z przeznaczeniem na realizację kolejnego etapu zadania pn. „Kompleksowa budowa i opracowanie dokumentacji systemu wodno-kanalizacyjnego na terenach wiejskich Gminy Karczew”.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Gminie Karczew odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Karczew pismem znak FB.3022.3.2021.PP z dnia 29 października 2021 r. zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z prośbą o wydanie opinii, o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 4 626 354,00 zł na sfinansowanie realizacji kolejnego etapu zadania pn. „Kompleksowa budowa i opracowanie dokumentacji systemu wodno-kanalizacyjnego na terenach wiejskich Gminy Karczew”.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie po przeanalizowaniu:

1. Uchwały Rady Miejskiej w Karczewie Nr LVIII/303/2021 z dnia 28 października 2021 roku w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji kolejnego etapu zadania pn. „Kompleksowa budowa i opracowanie dokumentacji systemu wodno-kanalizacyjnego na terenach wiejskich Gminy Karczew”;
2. Uchwały budżetowej Gminy Karczew na 2021 rok po zmianach;
3. Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2036 (WPF);
4. Materiałów świadczących o kondycji finansowej Gminy Karczew;

pozytywnie opiniuje możliwość spłaty przez Gminę Karczew ww. zobowiązania dłużnego w wysokości 4 626 354,00 zł.

Przy wydawaniu niniejszej opinii Skład Orzekający wziął pod uwagę:

- 1) spełnienie wymogów formalno-prawnych wynikających z:
 - a) 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 przedmiotowej pożyczki,
 - b) 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,
 - c) 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,
 - d) art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych określającego indywidualny wskaźnik zadłużenia jednostki w okresie spłaty opiniowanej pożyczki , tj. w latach 2022-2033,
- 2) kondycję finansową Gminy Karczew wynikającą z analizy:
 - a) wykonania budżetu za III kw. 2021 r.,
 - b) prognozy dochodów Gminy Karczew w okresie spłaty opiniowanej pożyczki,
 - c) obciążeń wynikających z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań stanowiących dług jednostki.

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

Dnia 28 października 2021 roku Rada Miejska w Karczewie podjęła Uchwałę Nr LVIII/303/2021 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na sfinansowanie realizacji kolejnego etapu zadania pn. „Kompleksowa budowa i opracowanie dokumentacji systemu wodno-kanalizacyjnego na terenach wiejskich Gminy Karczew”. Określona w uchwale pożyczka w wysokości 4 626 354,00 zł zostanie zaciągnięta w następujących transzach:

- w 2021 r. – 550.000,00 zł,

- w 2022 r. – 4 076 354,00 zł.

Spłata pożyczki nastąpi w latach 2022 - 2033.

Uchwalony na 2021 rok budżet Gminy po zmianach zamyka się planowanym nadwyżką w wysokości 2.862.484,12 zł. Rada Miejska Karczewa zaplanowała przychody pochodzące z zaciągniętych na rynku krajowym pożyczek i kredytów w wysokości 550 000,00 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 wysokości 211 950,27 zł, z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 91 283,52 zł oraz wolnych środków w wysokości 3 923 978,09 zł.

Określone uchwałą budżetową rozchody z tytułu spłaty zobowiązań 2 691 200,00 zł.

W uchwale budżetowej Gminy na 2021 rok Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów zaciągniętych na rynku krajowym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 550 000,00 zł.

Powyższe ustalenia wskazują, iż Rada Miejska w Karczewie 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 za III kwartał 2021 r., dochody wykonano na poziomie 75,92% planu rocznego po zmianach. Wydatki zrealizowano na poziomie 60,73% 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 roku wynika, że Gmina Karczew na koniec III kwartału 2021 roku obciążona była zobowiązaniami dłużnymi w kwocie 10 049 370,00 zł co stanowiło 11,32% dochodów planowanych.

Wg Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Karczew wskaźnik spłaty długu Gminy w okresie spłaty ww. pożyczki, tj. w latach 2022 – 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 Miejską Karczewa w uchwale o WPF założenia, iż oprócz zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych 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 stanie faktycznym i prawnym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak wyżej.