

Uchwała Nr 73/II/2014
VIII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 7 sierpnia 2014 r.

w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Piekoszów pożyczki z budżetu państwa

VIII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodnicząca: Ewa Midura
Członkowie: Wojciech Czerw
Zbigniew Rękas

po rozpoznaniu w dniu 7 sierpnia 2014 r. wniosku Wójta Gminy Piekoszów o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa planowanej w kwocie 15.450.000 zł, działając na podstawie art. 13 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) oraz § 3 pkt. 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz.U. z 2010 Nr 257 poz. 1730) uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie możliwość spłaty przez Gminę Piekoszów pożyczki z budżetu państwa w kwocie 15.450.000 zł na warunkach określonych w w/w wniosku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Piekoszów działając w oparciu o art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.) zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z wnioskiem (doręczonym dnia 01.08.2014 r.), o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 15.450.000 zł.

Gmina Piekoszów realizuje program postępowania naprawczego przyjęty na lata 2014 -2016 uchwałą Nr LXV/441/2014 z dnia 30.07.2014 r. przez Radę Gminy w Piekoszowie zgodnie z załącznikiem do tej uchwały. Program ten uchwałą Nr 72/II/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 r. został pozytywnie zaopiniowany przez Skład Orzekający.

Jednym z założeń w/w programu postępowania naprawczego jest uzyskanie pożyczki z budżetu państwa, o której mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) w kwocie 15.450.000 zł.

Zgodnie z § 3 pkt. 12 w/w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych j.s.t. w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa dołącza się opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty tej pożyczki.

Dla wydania opinii, o której mowa w § 3 pkt. 12 w/w rozporządzenia wykorzystano:

1. Wniosek Gminy Piekoszów z dnia 31.07.2014 r.

2. Informację o kredycie/pożyczce/emisji papierów wartościowych w powiązaniu z uchwałą budżetową i uchwałą w sprawie WPF na 2014 rok
3. Zestawienie zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów
4. Zestawienie wydatków z tytułu udzielonych poręczeń
5. Zestawienie zobowiązań z tytułu zaciąganej pożyczki z budżetu państwa
6. Tabelę dotyczącą zaplanowanych rozchodów budżetu od 2014 do 2025 r.
7. Tabela dotycząca planowanej obsługi długu w latach 2014 - 2025
8. Uchwałę Rady Gminy Piekoszków Nr LXV/439/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok
9. Uchwałę Rady Gminy Piekoszków Nr LXV/440/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszków na lata 2014-2025
10. Uchwałę Rady Gminy Piekoszków Nr LXV/442/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa
11. Uchwałę Rady Gminy Piekoszków Nr LXV/441/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Gminy Piekoszków na lata 2014- 2016
12. Sprawozdanie za II kwartał 2014 r. Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

W wyniku przeprowadzonej analizy w/w dokumentów Skład Orzekający stwierdził, że:

- z uchwały Nr LXV/439/2014 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok, uchwały Nr LXV/440/2014 w sprawie zmiany w.p.f. oraz uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa i uchwały Nr LXV/441/2014 w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Gminy Piekoszków na lata 2014 - 2016 wynika, że pożyczka ta zostanie przeznaczona na sfinansowanie w 2014 roku planowanego deficytu budżetu (w wysokości 11.250.000 zł, na który składają się wydatki związane z uregulowaniem istniejących zobowiązań nie mające pokrycia w planowanych dochodach) a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w wysokości 4.200.000 zł. – co uwzględnione jest w rozchodach budżetu Gminy na 2014 rok. Powyższe przeznaczenie pożyczki z budżetu państwa o jaką ubiega się Gmina Piekoszków potwierdza rozpatrywany przez Skład Orzekający wniosek Wójta Gminy Piekoszków.

- kwota pożyczki z budżetu państwa w wysokości 15.450.000 zł ujęta jest w przychodach budżetowych z pożyczek i kredytów oraz w limitach zobowiązań zaciąganych w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań określonych w uchwale Nr LXV/439/2014 Rady Gminy Piekoszków z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok, co odpowiada dyspozycji art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 91 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych. Koszty obsługi pożyczki wyniosą 2.533.500 zł. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie weksel własny „in blanco”. Spłata pożyczki (kapitał i odsetki) nastąpi w latach 2015 – 2025, co zgodne jest z w/w uchwałami: w sprawie zmiany w.p.f. i w sprawie zaciągnięcia pożyczki, w której ponadto zgodnie z dyspozycją art. 58 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) jako źródło spłaty pożyczki wskazane zostały dochody własne Gminy Piekoszków w latach 2015 - 2025.

- z danych zawartych w rozpatrywanym wniosku oraz w załączniku nr 1 (wieloletnia prognoza finansowa) do uchwały Nr LXV/440/2014 Rady Gminy Piekoszków z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszków na lata 2014 - 2025

wynika, że kwota długu (wykonanie 2013 roku) wyniosła 38.233.835 zł. W tej kwocie zawierają się zobowiązania wymagalne planowane w wysokości 13.237.583,18 zł. Natomiast ze sprawozdania RB-Z za II kwartał 2014 r. wynika, że zobowiązania Gminy Piekoszów wg tytułów dłużnych wynoszą 37.185.570,10 zł w tym 12.849.484,28 zł zobowiązania wymagalne i 24.336.085,82 zł to kredyty i pożyczki (w tym 1.000.000 zł krótkoterminowe). Ponadto na podstawie w/w sprawozdania oraz wniosku ustalono, że Gmina Piekoszów posiada zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń i gwarancji na łączną kwotę 173.613 zł. Powyższa kwota została ujęta w planie wydatków na lata 2014 – 2015 (co również wynika z w/w uchwały w sprawie w.p.f.). Opiniowana pożyczka z budżetu Państwa przeznaczona będzie na częściową spłatę w 2014 r. istniejących zobowiązań Gminy Piekoszów stanowiących w/w tytuły dłużne to jest zobowiązań wymagalnych (na kwotę 11.250.000 zł,) i zobowiązań z kredytów i pożyczek na kwotę 4.200.000 zł. A zatem dotychczasowe w/w tytuły dłużne zostaną częściowo spłacone pożyczką, która stanowić będzie nowy tytuł dłużny planowany do spłaty w latach 2015-2015 r.

- wskaźniki obciążenia dochodów spłatą w/w zobowiązań z kredytów, pożyczek i poręczeń zakładane w w/w uchwale w latach 2014 - 2017 nie spełniają wymogów określonych w art. 243 w/w ustawy o finansach publicznych. Prawidłową relację, o której mowa w w/w przepisie Gmina Piekoszów planuje osiągnąć dopiero w 2018 roku i dalej zachować ją do roku 2025 (kiedy to nastąpi całkowita redukcja istniejącego zadłużenia Gminy w tym spłata pożyczki z budżetu państwa).

Zważywszy jednak na to, że Gmina Piekoszów ubiega się o pożyczkę z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych w ocenie Składu Orzekającego w pełni uprawniony jest pogląd prawny zgodnie z którym ” choć program naprawczy, w którym przewidziane jest zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa jest uchwalany zgodnie z art. 240 a ust. 2 na 3 lata to jednak wskaźniki ostrożnościowe mogą być spełnione w terminie określonym w art. 224 ust. 1 pkt. 2 lit. B tj. maksymalnie do końca roku w którym upływa termin spłaty pożyczki” (vide: pismo Ministerstwa Finansów z dnia 24 lipca 2014 roku znak DG1/487/327/ZLB/14/RD-68104 skierowane do Wójta Gminy Piekoszów i przekazane do wiadomości tut. Izbie).

Skład Orzekający przeanalizował uchwałę Rady Gminy Piekoszów Nr LXV/440/2014 z dnia 30 lipca 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Piekoszów na lata 2014 – 2025 w zakresie planowanych spłat przedmiotowej pożyczki z budżetu państwa i ustalił, że całkowita jej spłata nastąpi w roku 2025. A zatem osiągnięcie przez Gminę Piekoszów prawidłowej relacji o której mowa w art. 243 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych nastąpi nawet 8 lat przed ostatecznym terminem określonym w art. 224 ust. 1 pkt. 2 lit. b w/w ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe ustalenia postanowiono jak w sentencji.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) Wójtowi Gminy Piekoszów przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Ewa Midura