

UCHWAŁA NR CXII.412.Z.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 10 listopada 2016 r.

w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Biały Bór pożyczki długoterminowej z budżetu państwa.

Na podstawie art. 13 pkt 1 oraz art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561), art. 224 w związku z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.)¹ - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Wójcik | - Przewodnicząca |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Helena Rokowska | - Członek |

uchwała, co następuje.

§ 1. Opiniuje się pozytywnie wniosek Burmistrza Białego Boru o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty w latach 2018 – 2040 pożyczki z budżetu państwa udzielonej w ramach postępowania naprawczego w planowanej wysokości 17 340 000,00 zł, która zostanie zaciągnięta z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych zobowiązań, z zastrzeżeniem dotyczącym stopnia niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych

§ 2. Na niniejszą uchwałę służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

UZASADNIENIE

W dniu 10 października 2016 r. została podjęta uchwała Nr XIX/142/2016 Rady Miejskiej w Białym Borze w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa² na restrukturyzację zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i emisji obligacji oraz na pokrycie występującego deficytu budżetowego. Byt tej uchwały ściśle wiąże się z uchwałą Nr XX/151/2016 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia zmiany programu postępowania naprawczego na lata 2015-2017³, która podlegała zbadaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową

¹ dalej: ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

² dalej: uchwała w sprawie pożyczki z budżetu państwa

³ dalej: program naprawczy

w trybie postępowania nadzorczego. Zgodnie bowiem z art. 224 ustawy o finansach publicznych i § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz.U. Nr 257, poz. 1730) – podstawową przesłanką udzielania jednostce samorządu terytorialnego pożyczki z budżetu państwa jest przystąpienie przez nią do realizacji postępowania naprawczego.

W dniu 7 listopada 2016 r. Rada Miejska w Białym Borze podjęła uchwałę Nr XX/150/2016 w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biały Bór na lata 2016-2040⁴, wypełniając wymóg zachowania korelacji wartości wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej.

Gmina Biały Bór w 2016 roku zaplanowała **przychody** z tytułu pożyczki z budżetu państwa w wysokości **17 340 000,00 zł** oraz **rozhody** w wysokości **16 351 946,30 zł**.

Kształtowanie się prognozowanej spłaty zadłużenia z tytułu rat kapitałowych wraz z kosztami obsługi długu w porównaniu do szacowanej wysokości dochodów w latach 2016 – 2040 oraz wpływ takiej projekcji na wysokość długu w poszczególnych latach ujęto w tabeli 1

Tabela 1.

Lata	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow. %	Zachow. relacji tak/nie	Różnica max. wskaźnik - planowany %
1	2	3	4	5	6	7	8
2016	17 936 000,00	16 947 946,30	23 960 466,74	-0,87	68,86	NIE	-69,73
2017	17 550 000,00	918 000,00	23 656 725,00	-2,27	3,88	NIE	-6,15
2018	16 944 000,00	1 130 000,00	23 931 927,00	0,10	4,72	NIE	-4,62
2019	16 518 000,00	934 000,00	24 692 116,00	0,16	3,78	NIE	-3,62
2020	15 692 000,00	1 321 000,00	23 931 927,00	2,67	5,52	NIE	-2,85
2021	14 840 000,00	1 322 000,00	23 931 927,00	3,27	5,52	NIE	-2,25
2022	14 040 000,00	1 245 000,00	23 931 927,00	3,47	5,20	NIE	-1,93
2023	13 240 000,00	1 221 000,00	23 931 927,00	3,45	5,10	NIE	-1,63
2024	12 440 000,00	1 197 000,00	23 931 927,00	3,41	5,00	NIE	-1,55
2025	11 640 000,00	1 173 000,00	23 931 927,00	3,34	4,90	NIE	-1,49
2026	10 840 000,00	1 149 000,00	23 931 927,00	3,34	4,80	NIE	-1,46
2027	10 040 000,00	1 125 000,00	23 931 927,00	3,34	4,70	NIE	-1,36
2028	9 240 000,00	1 101 000,00	23 931 927,00	3,34	4,60	NIE	-1,26
2029	8 440 000,00	1 077 000,00	23 931 927,00	3,34	4,50	NIE	-1,16
2030	7 640 000,00	1 053 000,00	23 931 927,00	3,34	4,40	NIE	-1,06
2031	6 840 000,00	1 029 000,00	23 931 927,00	3,34	4,30	NIE	-0,96
2032	6 040 000,00	1 005 000,00	23 931 927,00	3,34	4,20	NIE	-0,86
2033	5 240 000,00	981 000,00	23 931 927,00	3,34	4,10	NIE	-0,76
2034	4 440 000,00	957 000,00	23 931 927,00	3,34	4,00	NIE	-0,66
2035	3 640 000,00	933 000,00	23 931 927,00	3,34	3,90	NIE	-0,56
2036	2 840 000,00	909 000,00	23 931 927,00	3,34	3,80	NIE	-0,46
2037	2 040 000,00	885 000,00	23 931 927,00	3,34	3,70	NIE	-0,36
2038	1 240 000,00	861 000,00	23 931 927,00	3,34	3,60	NIE	-0,26
2039	440 000,00	837 000,00	23 931 927,00	3,34	3,50	NIE	-0,16
2040	0,00	453 000,00	23 931 927,00	3,34	1,89	TAK	1,45

⁴ Źródło: załącznik nr 1 do WPF

W oparciu o dokonaną analizę i dane WPF, którymi dysponuje Izba, należy

⁴ dalej: WPF

stwierdzić, że nie zachodzą przesłanki do podważenia realności kwot przyjętych wartości.

Ponadto w § 2 uchwały w sprawie pożyczki z budżetu państwa określono, że spłaty rat pożyczki następować będą w latach 2018-2040. W załączonym wniosku Burmistrza Białego Boru z dnia 11 października 2016 r., wykazano także spłaty rat kapitałowych wnioskowanej pożyczki wraz z odsetkami, które przedstawiono w tabeli 2.

Tabela 2.

Lata	Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych pożyczki z budżetu państwa	Odsetki od pożyczki
2017	0,00	520 200,00
2018	500 000,00	520 000,00
2019	400 000,00	505 200,00
2020	800 000,00	490 200,00
2021	800 000,00	481 200,00
2022	800 000,00	445 200,00
2023	800 000,00	421 200,00
2024	800 000,00	397 200,00
2025	800 000,00	373 200,00
2026	800 000,00	349 200,00
2027	800 000,00	325 200,00
2028	800 000,00	301 200,00
2029	800 000,00	277 200,00
2030	800 000,00	253 200,00
2031	800 000,00	229 200,00
2032	800 000,00	205 200,00
2033	800 000,00	181 200,00
2034	800 000,00	157 200,00
2035	800 000,00	133 200,00
2036	800 000,00	109 200,00
2037	800 000,00	85 200,00
2038	800 000,00	61 200,00
2039	800 000,00	37 200,00
2040	800 000,00	13 200,00
Razem:		

Rada Miejska w Białym Borze w § 2 uchwały w sprawie pożyczki z budżetu państwa określiła, że źródłem spłaty będą dochody własne Gminy. Łączne spłaty zobowiązań Gminy wraz z kosztami obsługi zadłużenia wykazano w WPF (wiersz 2.1.3 i wiersz 5 i tabela 1, dane w kolumnie 3).

Z analizy przedłożonych uchwał wynika (tabela 1), że najwyższe przekroczenie wskaźnika art. 243 ustawy o finansach publicznych (łącznie z pożyczką z budżetu państwa) zaplanowano w 2016 r. tj. – 69,73%. Informację w zakresie wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016-2040 przedstawiono w tabeli 1 (kolumna 8).

Ponadto WPF przewiduje, że **wydatki bieżące w 2016 r. w kwocie 1 213 476,60 zł nie mają zgodnego z art. 242 ustawy o finansach publicznych źródła finansowania.**

Przekroczenie wskaźników ustawowych, bez konsekwencji w postaci rozstrzygnięcia nadzorczego stwierdzającego nieważność uchwały w sprawie WPF jest możliwe w przypadkach przewidzianych w ustawie o finansach publicznych w:

- art. 224, tj. w przypadku ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa, gdzie jedynie zasady w zakresie zachowania relacji ustawowych muszą być zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki,
- art. 240a ust. 4, tj. w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym nie zachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Wobec powyższego Skład Orzekający stwierdza, że pomimo prognozowanych wielkości budżetu Gminy Białego Boru w latach 2016–2039 wskazujących na niezachowanie limitów, o których mowa w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych, to jednak w przypadku pożyczki z budżetu państwa mają zastosowanie unormowania zawarte w art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o finansach publicznych.

W świetle wskazanej wyżej regulacji art. 224 ustawy o finansach publicznych, **spełnione zostają ustawowe warunki zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa**, gdyż planowana jest spłata pożyczki na koniec 2040 r., a **na koniec roku 2039 r. zachowane zostaną zasady określone w art. 242–243 ustawy o finansach publicznych.**

Skład Orzekający stwierdza, że spłata rat pożyczki została rozłożona w latach 2018-2040 równomiernie, bez nadmiernego obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z zapewnieniem środków na sfinansowanie zadań bieżących, własnych i zleconych.

Skład Orzekający podkreśla, że zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa jest finansowo i ekonomicznie uzasadnione.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować możliwość spłaty w latach 2018-2040 pożyczki z budżetu państwa na warunkach określonych we wniosku **z zastrzeżeniem** dotyczącym stopnia niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższych względów wydano opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Ewa Wójcik