

Uchwała Nr SO - 0951/25/P/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 08 lutego 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy i Miasta Stawiszyn.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
 Zofia Freitag

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę i Miasto Stawiszyn:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2018
- uchwałę budżetową na 2011 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy i Miasta Stawiszyn

UZASADNIENIE

W dniu 30 grudnia 2010 r. Rada Miejska w Stawiszynie podjęła uchwały:

- Nr III/18/2010 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2011 - 2018
- Nr III/17/2010 w sprawie budżetu na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 2018, czyli na okres krótszy od okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co narusza art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2011 – 2013 wskaźnik spłaty zobowiązań oraz wskaźnik zadłużenia, o których mowa odpowiednio w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do roku 2013 włącznie, na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)
- w latach 2014 - 2018, relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014 – na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dane odnośnie w/w wielkości za rok 2011 i lata następne prezentuje tabela Nr 1). W tabeli tej kwota długu w latach 2012 – 2018 oznaczona * podana została w oparciu o obliczenia Składu Orzekającego na podstawie danych zawartych w załączniku nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej (WPF). Natomiast prezentowane w tejże tabeli kwoty długu w latach 2012 – 2018 nieoznaczone gwiazdką (*) to wielkości błędnie określone w załączniku nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej (WPF) Gminy i Miasta Stawiszyn.
- planowana kwota długu w roku budżetowym 2011 została ustalona prawidłowo. Natomiast w latach następnych tj. w latach 2012 - 2018 kwota długu została ustalona w nieprawidłowej wysokości. Powyższe wynika z pozostałych wielkości zawartych w załączniku nr 1 do ww. uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn.
- w latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 2). Dane z tabeli nr 2 dotyczące kwoty długu w latach 2012 -2013 oraz wskaźnika zadłużenia w tych latach oznaczone gwiazdką (*) podane zostały wg wyliczeń Składu Orzekającego. Natomiast wielkości te w latach 2012 – 2013 nieoznaczone (*) zostały określone w załączniku nr 1 do WPF.
- w latach 2014 - 2018 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 3). Dane z tabeli nr 3 dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2014-2015 oznaczone (*) podane zostały wg wyliczeń Składu Orzekającego.

- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Tabela Nr 1

w złotych

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody	Rozchody	Dług na 31.12.
2011	-3 387 410	4 900 000 zł	1 512 590	10 096 010
2012	1 983 010	0	1 983 010	8 113 000. 6.713.000
2013	2 348 000	0	2 348 000	5 765 000. 4.865.000
2014	1 360 000	0	1 360 000	4 405 000. 3.305.000
2015	1 000 005	0	1 000 005	3 404 995. 2.100.000
2016	1 000 000	0	1 000 000	2 404 995. 1.750.000
2017	1 050 000	0	1 050 000	1 354 995. 1.050.000
2018	1 050 000	0	1 050 000	304 995. 0

Tabela Nr 2

w złotych

Rok	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych łącznie z odsetkami	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % spłata/dochody
2011	10 096 010	1 812 690	17 217 362	58,64 %	10,53%
2012	8 113 000. 6.713.000	2 313 010	17 138 882	47,34% 39,17 %	13,50%
2013	5 765 000. 4.865.000	2 588 000	18 050 000	31,94% 26,95 %	14,34%

Tabela Nr 3

w złotych

Rok	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych łącznie z odsetkami	Szacowane dochody	Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.
2014	4 405 000. 3.305.000	1 460 000	18 916 400	11,82% 11,89%	7,72%
2015	3 404 995. 2.100.000	1 050 005	19 673 056	10,92% 10,99%	5,34%
2016	2 404 995. 1.750.000	1 040 000	20 459 978	8,43%	5,08%
2017	1 354 995. 1.050.000	1 080 000	21 278 377	5,72%	5,08%
2018	304 995. 0	1 065 000	22 129 512	4,97%	4,81%

Reasumując powyższe zastrzeżenie Składu Orzekającego odnosi się do:

- ⇒ prognozy kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, która uchwalona została na lata 2011 - 2018, czyli na okres krótszy od okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co narusza przepis art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z prognozy kwoty długu wynika, iż na koniec 2018 roku długu nie będzie. Natomiast z wyliczeń Składu Orzekającego wynika, iż na koniec 2018 roku wielkość długu wyniesie 304.995 zł.

- ⇒ wielkości kwoty długu w latach 2012 – 2018 określonej w prognozie kwoty długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej, która we wskazanych latach została błędnie ustalona. Wielkość zadłużenia w poszczególnych latach ww. okresu jest wyższa niż to ustalono w prognozie kwoty długu. Rezultatem powyższego jest zaniżenie wskaźników zadłużenia w stosunku do ich faktycznej wielkości. Powyższe narusza przepis art.226 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (ufp)
- ⇒ w latach 2014 – 2015 max. wskaźniki spłaty zobowiązań z art.243 ufp określony w WPF wykazuje nieznaczne odchylenie w stosunku do wynikającego z obliczeń Składu Orzekającego(vide tabela nr 3)

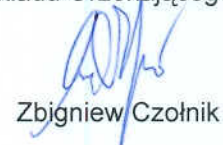
Ponadto Skład Orzekający podnosi, iż w WPF nie określono sposobu sfinansowania spłaty długu w sposób wyraźny. Wymóg powyższy wynika z postanowień art.226 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzania zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki poziom wskaźnika zadłużenia w 2011 roku, który kształtuje się na poziomie 58,64 % oraz wskaźnika spłat zadłużenia w 2013 roku, który osiąga poziom 14,34 %.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego


Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.