

Uchwała Nr 50 - 0951/34/P/3/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 lutego 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Trzcianica.

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:

Przewodnicząca: Zofia Freitag
Członkowie: Zbigniew Czołbuk
 Teresa Marczak

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Trzcianica:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2028,
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy Trzcianica.

Uzasadnienie

W dniu 31 stycznia 2011 r. Rada Gminy Trzcianica podjęła uchwały:

- Nr IV/20/2011 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzcianica na lata 2011 – 2028,
- Nr IV/21/11 w sprawie budżetu na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2028. Skład Orzekający stwierdza, że wg obliczeń na podstawie posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz danych wynikających z załącznika Nr 1 WPF na koniec 2028 r. do spłaty pozostał kwota 100.094 zł. Zatem okres na jaki uchwalono prognozę kwoty długu nie wyczerpuje dyspozycji z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2011 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, za wyjątkiem kwoty długu, co jest wymagane przepisami art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Budżet roku 2011 uchwalony został z deficytem w wysokości 3.861.132 zł, przychodami w kwocie 4.371.089 zł, rozchodami w kwocie 509.957 zł. Prognozowany w załączniku nr 1 WPF dług na koniec roku 2011 wynosi 5.569.345 zł. Kwota długu na koniec 2011 roku wyliczona przez Skład Orzekający wg danych wynikających ze sprawozdań Rb-Z, budżetu na 2010 rok po zmianach oraz budżetu na rok 2011 wynosi 5.569.447 zł. Kwotę długu w latach 2012 – 2028 wyliczoną przez Skład Orzekający wg danych wynikających z załącznika Nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawia poniższe tabele. Przyjęty w prognozie sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

W latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz wskaźniki zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, które mają zastosowanie do 31.12.2013r. na podstawie art. 83 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (vide tabela). W latach 2011 - 2013 do obliczenia powyższych wskaźników przyjęto wielkość długu oraz spłat zobowiązań po wyłączeniu kwot długu oraz przypadających w tych latach spłat zobowiązań wynikających z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na zadania finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej, które to nie podlegają powyższemu ograniczeniu na mocy art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Rok	Dług na koniec roku w zł	Dług na koniec roku w zł (wg wyliczeń SO)	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w % (wg wyliczeń SO)	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w % (wg wyliczeń SO)
2011	5.569.345	5.669.447	711.059	11.605.218,71	28,88	3,08
2012	6.090.635	6.052.737	3.724.337	14.487.720,00	28,22	9,71
2013	2.947.544	2.917.572	3.355.166	14.502.764,00	20,12	9,59

Skład Orzekający stwierdził, iż w załączniku Nr 1 do WPF w latach 2014 – 2023 nieprawidłowo określono maksymalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp. Podany w poniższej tabeli maksymalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp wyliczony został przez Skład Orzekający w oparciu o sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Trzcianka za 2008 rok, 2009 rok oraz za III kwartały 2010 roku i dane wynikające z załącznika Nr 1 do WPF.

W latach 2014 - 2028 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtował się będzie następująco:

Rok	Dług na koniec roku w zł	Dług na koniec roku w zł (wg wyliczeń SO)	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w % (wg wyliczeń SO)	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów w % (wg wyliczeń SO)
2014	2.719.002	2.696.956	425.042	12.284.751	7,20	3,46
2015	2.490.460	2.476.340	409.044	12.653.294	7,00	3,23
2016	2.261.918	2.255.724	393.046	13.032.893	5,63	3,03
2017	2.033.376	2.035.108	377.049	13.423.679	4,49	2,81
2018	1.804.834	1.814.492	361.051	13.826.596	4,66	2,61
2019	1.576.292	1.593.876	345.054	14.241.394	4,81	2,42
2020	1.347.750	1.373.260	329.055	14.668.635	4,96	2,24
2021	1.119.208	1.132.644	313.049	15.108.694	5,11	2,07
2022	890.666	932.028	297.661	15.561.955	5,24	1,91
2023	716.164	765.452	227.971	16.028.671	5,37	1,42
2024	559.742	616.956	198.626	16.509.532	5,60	1,20
2025	403.320	468.460	187.678	17.004.818	5,81	1,10
2026	246.898	319.964	176.728	17.514.962	6,00	1,01
2027	90.496	190.590	146.637	18.040.411	6,08	0,81
2028	0	100.094	96.830	18.581.623	6,15	0,52

Skład Orzekający stwierdza, że mimo przedstawionych powyżej danych, z których wynika, że Gmina Trzcianka zachowa wszystkie wskaźniki wynikające z art. 169 i 170 u.s.p. oraz art. 243 u.s.p. nie może uznać, że przedstawiona prognoza kwoty długu jako element wieloletniej prognozy finansowej Gminy jest sporządzona w sposób prawidłowy.

Błędnie wyliczona kwota długu na koniec 2011 roku ma wpływ na prawidłowość kwoty długu ustalonej w następnych latach. Konsekwencją powyższego jest również niewłaściwy wskaźnik zadłużenia w poszczególnych latach w stosunku do ich faktycznej wielkości. Nieprawidłowe ustalenie w latach 2011 – 2028

kwoty długu narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

Z załącznika Nr 1 do WPF wynika, że na koniec 2011 roku kwota wyłączeń z długu z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2009r. o finansach publicznych wyniesie 2.318.286 zł. Zatem w roku 2012 kwota wyłączeń spłat pożyczki z art. 169 ust. 3 ww ustawy winna wynosić 2.318.286 zł, a nie jak podano w WPF – 2.418.388 zł.

Planowane wielkości spłaty długu nie zapewniają spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań do 2028 roku, tj. w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową. Z prognozy kwoty długu wynika, iż na koniec 2028 roku dług nie będzie. Wg wyliczeń Składu Orzekającego na koniec 2028 roku wielkość długu wyniesie 100.094 zł. Narusza to przepisy art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi prognozą kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 2009r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekał jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
[Signature]
Zofia Freitag

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