

Uchwała Nr SO-0951/P/17/10/Ln/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 lutego 2011 roku

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

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: Barbara Krawiec

Członkowie: Zdzisław Drost

Beata Rodewald-Łaszewska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Pępowo:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2023
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

opinię pozytywną

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

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 20 stycznia 2011 r. Rada Gminy w Pępowie podjęła uchwały:

- Nr IV/11/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kościan na lata 2011-2023,
- Nr IV/10/2011 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 2023 czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje 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 -2023, 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 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych),
- sposób sfinansowania spłaty długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2009 r. 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, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dane odnośnie ww. wielkości za rok 2011 i lata następne obrazuje tabela Nr 1),
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została w prawidłowej wielkości (przyjmując wyjaśnienie Wójta Gminy Pępowo zawarte w piśmie z dnia 11.02.2011),
- 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),
- w latach 2014 - 2023 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 3),
- 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,
- przyjęty w prognozie kwoty długu, sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Tabela Nr 1.

Rok	Wynik budżetu (+/-) (w zł)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12. (w zł)
2011	- 511.973,-	2.572.636,-	2.060.663,-	6.636.048,-
2012	-1.162.659,-	2.753.070,-	1.525.286,-	7.863.832,-
2013	897.105,-	0,-	834.594,-	7.029.238,-
2014	846.648,-	0,-	786.816,-	6.242.422,-
2015	731.402,-	0,-	674.316,-	5.568.106,-
2016	778.587,-	0,-	724.316,-	4.843.790,-
2017	975.702,-	0,-	924.316,-	3.919.474,-
2018	1.072.745,-	0,-	1.024.316,-	2.895.158,-
2019	1.019.714,-	0,-	974.316,-	1.920.842,-
2020	1.117.133,-	0,-	1.074.842,-	846.000,-
2021	885.106,-	0,-	846.000,-	0,-
2022	35.842,-	0,-	0,-	0,-
2023	32.496,-	0,-	0,-	0,-

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12.	Splata rat kapitałowych + odsetki	Szacowane dochody	Stosunek % (zadłużenie /dochody)	Stosunek % (splata /dochody)
2011	6.636.048,-	2.225.422,- 2.197.422,- *)	15.995.488,-	41.49	13,82 13,74 *)
2011 r. - po dokonaniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (w kwocie 1.441.495,-) splaty wynoszą:				783.927,- 755.927,- *)	4,90 4,73 *)
2012	7.863.832,-	1.704.965,-	13.940.120,-	56.41	12.23
2013	7.029.238,-	1.116.317,-	14.764.612,-	47.61	7.56

*) Kwota i wskaźnik wyliczony przez Skład Orzekający. Jednostka do wyliczenia wskaźnika splaty zobowiązań błędnie przyjęła wydatki dotyczące rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego w kwocie 28.000,- zł (dział 757 rozdz. 75702 § 8010).

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12.	Splata rat kapitałowych + odsetki	Szacowane dochody	Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.
2014	6.242.422,-	1.060.014,-	15.196.712,-	7,42	6,98
2015	5.568.106,-	938.989,-	15.478.203,-	9,54	6,07
2016	4.843.790,-	979.289,-	15.869.875,-	10,51	6,17
2017	3.919.474,-	1.162.239,-	16.272.005,-	10,56	7,14
2018	2.895.158,-	1.240.489,-	16.684.877,-	10,50	7,43
2019	1.920.842,-	1.166.389,-	17.108.782,-	10,67	6,82
2020	846.000,-	1.210.217,-	17.194.021,-	10,86	7,04
2021	0,-	898.703,-	17.640.902,-	10,53	5,09
2022	0,-	32.822,-	18.099.742,-	10,32	0,18
2023	0,-	24.454,-	18.570.867,-	10,11	0,13

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę Pępowo ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia (w tym obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 nufp) konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Krawiec
Barbara Krawiec

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