

Uchwała Nr SO- 0951/53/P/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 marca 2011 roku

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

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 Kępno:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2020,
- uchwałę budżetową na 2011 r.

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

W dniu 24 lutego 2011 r. Rada Miejska w Kępnie podjęła uchwały:

- Nr V/18/2011 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2011 – 2020,
- Nr V/20/2011 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kępno na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2020, 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 - 2020, 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 Miejskiej oraz sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2010 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. Ww. wielkości za rok 2011 i lata następne prezentuje poniższa tabela

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody	Rozchody	Dług na 31.12.
2011	-2.614.354	5.900.000	3.285.646	29.168.824
2012	3.885.646	0	3.885.646	25.332.871
2013	3.871.466	0	3.871.466	21.211.098
2014	3.858.206	0	3.858.206	17.102.585
2015	3.889.935	0	3.889.935	12.962.343
2016	3.930.000	0	3.930.000	9.632.036
2017	3.930.000	0	3.930.000	6.301.729
2018	3.858.441.	0	3.858.441	3.071.422
2019	2.400.000	0	2.400.000	321.115
2020	0	0	0	0

Planowana kwota długu na koniec 2011 roku została ustalona prawidłowo. Ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2010 r. oraz z załącznika nr 2 pn. „Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kępno na lata 2011 – 2020” do ww. uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (WPF) wynika, iż „Gmina Kępno w 2010 roku podpisała umowę na budowę stadionu lekkoatletycznego w Kępnie wraz ze sfinansowaniem wykonanych robót poprzez wykup wierzytelności. W jej konsekwencji w 2010 roku wykup wierzytelności wyniósł 2.424.030,00 zł, zaś planowany wykup wierzytelności w 2011 roku wynosi 1.047.600,00 zł, przy jednoczesnej planowanej spłacie rat kapitałowych w/w wykupu w wysokości 348.059,00 zł. Zatem do

kwoty długu w 2011 roku doliczono sumaryczną kwotę wykupu wierzytelności w wysokości 3.123.571,00 zł. jest to wartość pozostałych do spłaty rat kapitałowych. Odsetki od wykupu wierzytelności zaplanowane były już wcześniej w kwocie wydatków na obsługę długu". Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż w WPF Gminy Kępno nie określono wielkości spłat rat kapitałowych ww. wierzytelności w latach 2012 – 2020. Nie zawarto również informacji co do wielkości odsetek od tych spłat. W załączniku nr 3 pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” ujęto zadanie pn. "Budowa stadionu lekkoatletycznego w Kępnie – modernizacja kępińskiego stadionu" dla którego ustalono limity wydatków majątkowych na lata 2011 – 2020". Jednakże z analizy ich wielkości nie można w pełni ustalić w jakim stopniu wpływają one na wielkość spłat ww. wierzytelności. Powyższe oraz brak określenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Kępno sposobu sfinansowania spłaty długu powoduje, iż pełna weryfikacja zadłużenia i jego spłat w latach 2012 – 2020 jest niemożliwa. Obowiązek określenia dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową sposobu sfinansowania spłaty długu wynika z przepisu art.226 ust.1 pkt.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

- 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. Wielkości te prezentuje poniższa tabela

Rok	Dług na koniec roku w zł	Spłata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w %
2011	29.168.824	4.351.459	64.692.906	45,09	6,73
2012	25.332.871	4.927.105	59.387.582	42,66	8,30
2013	21.211.098	4.887.399	60.942.143	34,81	8,02

- w latach 2014 - 2020 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Prezentuje to poniższa tabela

Rok	Dług na koniec roku w zł.	Spłata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów w %
2014	17.102.585	4.749.211	62.636.647	10,05	7,58
2015	12.962.343	4.656.025	64.399.228	11,34	7,23
2016	9.632.036	4.571.485	65.718.567	11,78	6,96
2017	6.301.729	4.496.221	67.596.697	11,87	6,65
2018	3.071.422	4.349.734	69.535.729	11,95	6,26
2019	321.115	2.770.000	71.537.858	12,00	3,87
2020	0	358.000	73.605.364	12,30	0,49

- 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

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę Kępno 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.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz uwzględniając fakt, iż ww. wierzytelności i ich spłata w niewielkim stopniu wpływają na wielkość zadłużenia i jego spłaty Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zbigniew Czernik

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