

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pile
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 212 81 63

Uchwała nr SO-0951/32p/14/Pi/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16^{go} tego 2011 r.

URZĄD GMINY
Miasteczko Krajeńskie
WPŁYNĘŁO
Dnia 18. 02. 2011
Za: 604/m
Nr:

w sprawie wyrażenia opinii o **prawidłowości planowanej kwoty długu przez**
Gminę Miasteczko Krajeńskie.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 Halina Kurjan,
Członkowie: Ryszard Auksztulewicz,
Janina Kotlińska,

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej Gminy Miasteczko Krajeńskie, przedłożonej tutejszej Izbie w dniu 9 lutego 2011 r., wyraża **opinię pozytywną** o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Gminę Miasteczko Krajeńskie.

Uzasadnienie

Uchwałami nr V/24/2011 i nr V/25/2011 z dnia 2 lutego 2011 r. Rada Gminy Miasteczko Krajeńskie uchwaliła odpowiednio wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2024 (dalej WPF) oraz budżet na 2011 rok.

W prognozie kwoty długu przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2012 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2024 roku zostanie całkowicie spłacone, a zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest, na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu wyniesie:

- na koniec 2011 r. 7.170.937 zł, co stanowi 48,41 % planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2012 r. 8.295.247 zł, co stanowi **59,81 %** planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2013 r. 7.871.983,85 zł, co stanowi **59,83 %** planowanych dochodów Gminy.

Skład Orzekający informuje, że zgodnie z wolą RG wyrażoną w uchwale nr III/10/2010 z 14.12.2010r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu, Gmina zaciągnęła pożyczkę w wysokości 6.245.404,76 zł, która – jak wynika z uchwały – będzie wpływać w transzach. Na 2013 r. przewidziana jest transza w wysokości 1.126.788,85 zł, co potwierdza treść objaśnień przyjętych wartości WPF na str. 4. Natomiast w zał. nr 1 do WPF w poz. 11 dla 2013 r. wpisano przychody z kredytów i pożyczek w wysokości 842.455 zł. Skład Orzekający do wyliczenia kwoty długu i wskaźnika zadłużenia dla 2013 roku uwzględnił transzę w wysokości 1.126.788,85 zł.

Dług Gminy nie przekroczy 60 % planowanych dochodów, a zatem spełniony zostanie warunek z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104

ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zm.)

Powyższej opisana nieścisłość danych w przychodach i kwocie długu skutkuje podaniem w nieprawidłowych wysokościach spłat długu w latach następnych – od 2013 r. Nie znając harmonogramu spłat tej transzy pożyczki Skład Orzekający nie mógł uwzględnić ich w ustalaniu wskaźników spłat.

Bazując na danych pokazanych w WPF planowane spłaty zobowiązań w latach 2011-2013 z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami kształtować się będą następująco:

10,93 % w 2011 roku 13,36 % w 2012 roku, 12,54 % w 2013 roku.

Z powyższego wynika, że w latach 2011-2013 kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym nie przekroczą 15 % planowanych dochodów budżetu Gminy, a zatem zostanie spełniony warunek wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241 ze zm.)

Symulacja wskaźników spłat zadłużenia pokazuje, że w latach 2014-2024 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Lata	Maksymalny indywidualny limit spłat zobowiązań (średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o fin. pub.) – w %	Prognozowany wskaźnik spłat zobowiązań – w %
2014	16,40	13,25
2015	17,55	12,47
2016	14,21	11,73
2017	9,82	8,25
2018	9,60	7,89
2019	9,41	7,55
2020	9,23	7,18
2021	9,05	6,86
2022	8,86	6,55
2023	8,68	6,26
2024	8,53	5,27

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2024 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Jednocześnie Skład Orzekający informuje, że w stosunku do roku poprzedniego w 2011 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących na poziomie wyższym o 9,24 % wykonanych dochodów (na podstawie sprawozdania Rb-27S za grudzień 2010), w roku 2012 przewidziano wzrost dochodów bieżących o 20 % i w 2013 r. o dalsze 4,67 % w odniesieniu do 2012 r. W objaśnieniach przyjętych wartości uzasadnione to zostało to tym, że „(...) w latach 2012-2013 uwzględniono dochody z tytułu zwrotu podatku VAT (...)” w związku z realizacją projektu WRPO „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć – aglomeracja Miasteczko Krajeńskie”, a dotyczy budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gminy (łącznie nakłady 12.809.669,50 zł) oraz budowy oczyszczalni ścieków w Brzostowie (łącznie nakłady 7.244.813,58 zł). Z uzasadnienia do budżetu na 2011 r. str. 3 wynika, że Gmina jest podatnikiem VAT. Powyższe uzasadnia znaczący wzrost prognozowanych dochodów bieżących Gminy przedstawionych w WPF. Ponadto podano, że „Dla poprawy wskaźnika zadłużenia planuje się (...), wzmoczenie egzekucji zaległości podatków i opłat, weryfikacja informacji i deklaracji podatkowych

(podstawy opodatkowania)". Wg sprawozdania Rb-27S na dzień 30.09.2010 r. zaległości razem wyniosły 500.564,79 zł, co stanowi 5,62 % dochodów bieżących planowanych do pozyskania w 2011 r.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Pouczenie:

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Halina Kurjan