

**Uchwała Nr SO-0951/24/P/3/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 8 lutego 2011 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy**  
**Koźmin Wielkopolski.**

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:            Zofia Kowalska  
                              Zbigniew Czotnik

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Koźmin Wielkopolski:  
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 - 2031  
- uchwałę budżetową na 2011 r.

**opinię negatywną**

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

**Uzasadnienie**

W dniu 30 grudnia 2010 r. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim podjęła uchwały:  
- Nr IV/12/10 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2011 - 2031  
- Nr IV/11/10 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wlkp. na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2031. Skład Orzekający stwierdza, że wg obliczeń na podstawie posiadanych przez tut. Izbę dokumentów oraz danych wynikających z załącznika Nr 1 WPF na koniec 2031 r. do spłaty pozostanie kwota 5.602.700 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 przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Budżet roku 2011 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 962.000 zł, przychodami w kwocie 1.000.000 zł, rozchodami w kwocie 1.962.000 zł. Prognozowany w załączniku nr 1 WPF dług na koniec roku 2011 wynosi 13.384.000 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 natomiast 14.084.000 zł.

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. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na koniec roku w zł	Dług na koniec roku w zł (wg wyliczeń SO)	Spłata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w %
2011	13.384.000	14.084.000	2.462.000	28.474.741	49,46	8,65
2012	12.100.000	13.775.000	1.799.000	29.500.000	46,69	6,10
2013	10.716.000	12.955.000	3.320.000	31.000.000	41,79	10,71



W latach 2014 - 2031 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować 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 splat zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik splat zobowiązań do dochodów w %
2014	9.132.000	12.317.000	2.078.000	31.500.000	8,64	6,60
2015	7.500.000	10.630.000	2.077.000	32.000.000	9,03	6,49
2016	6.000.000	9.073.000	1.847.000	31.900.000	9,28	5,79
2017	4.000.000	8.014.000	2.299.000	32.400.000	8,94	7,10
2018	2.000.000	7.253.000	2.241.000	32.900.000	8,55	6,81
2019	0	6.489.700	2.193.300	33.000.000	7,26	6,65
2020	0	6.424.200	95.500	33.878.000	6,32	0,28
2021	0	6.356.300	95.900	34.885.340	5,75	0,27
2022	0	6.286.000	96.300	35.922.900	6,01	0,27
2023	0	6.213.300	95.700	36.991.587	6,30	0,26
2024	0	6.138.000	96.300	38.092.335	6,32	0,25
2025	0	6.060.000	96.000	39.226.105	6,34	0,24
2026	0	5.979.200	95.800	40.393.888	6,26	0,24
2027	0	5.895.600	96.100	41.596.705	6,25	0,23
2028	0	5.809.000	95.800	42.835.606	6,24	0,22
2029	0	5.719.300	95.800	44.111.674	6,24	0,22
2030	0	5.626.500	95.800	45.426.024	6,16	0,21
2031	0	5.602.700	24.100	46.779.805	6,16	0,05

Skład Orzekający stwierdza, że mimo przedstawionych powyżej danych, z których wynika, że Miasto i Gmina Koźmin Wielkopolski zachowa wszystkie wskaźniki wynikające z art. 169 i 170 sulp oraz art. 243 nulp nie może uznać, że przedstawiona prognoza kwoty długu jako element wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy jest sporządzona w sposób prawidłowy. Skład Orzekający nie może jednak stwierdzić, iż w przypadku prognozowania splaty długu do końca 2031 roku, że wskaźniki splaty będą zachowane.

Błędnie wyliczona kwota długu na koniec 2011 roku ma wpływ na prawidłowość kwoty długu ustalonej we wszystkich następnym latach. Ponadto przedstawiona w WPF w latach 2019 – 2031 kwota długu wynosi 0 zł, podczas gdy w latach 2011 – 2014 i 2017 - 2019 zakłada się przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji (wiersz 11 zał. Nr 1), a w latach 2019 – 2031 - rozchody z tytułu splat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych (wiersz 7a zał. Nr 1). Jednakże planowane wielkości splaty długu nie zapewniają splaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań do 2031 roku, tj. w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową. Wg wyliczeń Składu na koniec 2031 roku do splaty pozostaje kwota 5.602.700 zł. W uchwale nie wskazano również sposobu sfinansowania splaty długu w poszczególnych latach. Nieprawidłowe ustalenie kwoty długu oraz nie określenie sposobu sfinansowania splaty 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 splaty długu.



Ponadto zgodnie z przepisami art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Tymczasem prognoza kwoty długu nie została sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, czym naruszono wyżej wskazane przepisy.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Freitag

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