

Uchwała Nr SO 0951/50/P/3/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 lutego 2014 roku

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

Działając na podstawie art.19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Freitag,
Członkowie: Zofia Kowalska,
Zbigniew Czołnik,

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Koźmin Wielkopolski:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2014 – 2031,
- uchwałę budżetową na 2014 r.,

opinię negatywną

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

Uzasadnienie

W dniu 30 grudnia 2013 r. Rada Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski podjęła uchwały:

- Nr XXXVI/233/2013 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2014 – 2031,
- Nr XXXVI/234/2013 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wlkp. Na rok 2014.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2014 - 2031, 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.

Wieloletnia prognoza finansowa, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2014 – 2031 relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. i 31.12.2013 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2014 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,
- 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,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne. Wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny,
- planowana kwota długu na koniec 2014 roku wynosi 17.248.682 zł, co stanowi 49,19% planowanych dochodów,
- w uchwalonej prognozie kwoty długu, stanowiącej część WPF, w latach objętych prognozą relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest spełniona. Jednakże w 2014 roku maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o wykonanie 2013

roku wynosi 4,41 %, a wskaźnik planowanej spłaty wynosi 4,77 %. Oznacza to, że w 2014 roku przekroczony zostanie wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela),

Rok	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 ufp, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego rok budżetowy %	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów %
2014	4,86	4,41	4,77
2015	8,55	8,10	7,61
2016	10,44	9,99	8,17
2017	12,20	12,20	6,42
2018	13,41	13,41	8,16
2019	14,81	14,81	7,15
2020	16,12	16,12	4,32
2021	17,16	17,16	3,46
2022	17,79	17,79	0,76
2023	18,06	18,06	0,32
2024	18,13	18,13	0,31
2025	18,17	18,17	0,30
2026	18,18	18,18	0,28
2027	18,19	18,19	0,27
2028	18,20	18,20	0,26
2029	18,21	18,21	0,25
2030	18,22	18,22	0,24
2031	18,22	18,22	0,14

Zgodnie z przepisami art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu.

Podany w tabeli maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat wyliczony został zgodnie z przepisami art. 243 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, że przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. Zapis art. 226 ust. 1 w/w ustawy wskazuje, że wieloletnia prognoza finansowa winna mieć charakter realistyczny. Mając na uwadze „realistyczność” tego dokumentu ujęte w nim dane muszą być prawidłowe. W świetle powyższego przy obliczeniu relacji

publicznych, co stanowi istotne naruszenie prawa. Kolegium Izby wskazuje, że zgodnie z ww. przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym nie zostanie zachowana relacja określona tym przepisem. W świetle powyższego konieczne jest dokonanie takich zmian w uchwale aby relacja ta została zachowana.

Ponadto w ocenie Kolegium przyjęte w 2014 roku w WPF wielkości wydatków bieżących na obsługę długu z tytułu odsetek i dyskonta określonego w art. 243 ustawy nie są wystarczające. W 2014 roku założono wydatki z tego tytułu w kwocie 550.000 zł. Natomiast wydatki bieżące na obsługę długu w 2013 roku wykonane zostały w kwocie 909.360 zł. Prognozowana kwota długu na koniec roku 2013 zł wynosi 18.350.959 zł, a na koniec roku 2014 – 17.248.682 zł (49,19% planowanych dochodów). Z powyższego wynika, że zakłada się zmniejszenie kwoty długu w 2014 roku, jednakże nie w takiej wysokości, która uzasadniałaby tak znaczny spadek wydatków związanych z obsługą długu w tym roku. Oznacza to, że w 2014 roku prognozowane wydatki na obsługę długu nie zostały zaplanowane w wystarczającej wysokości. Wydatki bieżące na obsługę długu obejmują odsetki od kredytów i pożyczek oraz należne odsetki i dyskonto od papierów wartościowych, a ich wielkość wpływa na wysokość wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zatem ważną kwestią dla ustalenia wskaźnika planowanej spłaty jest przyjęcie realnych wartości elementów służących obliczeniu jego wysokości.

Biorąc powyższe pod uwagę Kolegium Izby postanowiło jak w sentencji uchwały.

Kolegium Izby ponadto wskazuje, iż w związku ze stwierdzeniem nieważności przez Kolegium Izby badanej uchwały, Rada Miejska winna na najbliższej sesji podjąć uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy bądź też w sprawie zmiany obecnie obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy (po stwierdzeniu przez Kolegium Izby nieważności uchwały Nr XXXVI/233/2012 nadal obowiązuje poprzednia uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, ze zmianami dokonanyimi przez organ stanowiący i organ wykonawczy). Podjęcie wskazanej uchwały jest konieczne dla zapewnienia wymaganej przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych zgodności pomiędzy WPF i budżetem, a także spełnienia wymogu z art. 231 ust. 2 tej ustawy zgodnie, z którym: „uchwały budżetowe określają wydatki na realizowane przedsięwzięcia w wysokości umożliwiającej ich terminowe zakończenie”. Należy również bezwzględnie zadbać o zachowanie zasady realizmu prognozy.

Kolegium wskazuje także na przepisy art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W myśl wymienionych przepisów w razie braku możliwości

uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kolegium regionalnej izby obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania (ust. 1). Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych (ust. 2). Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego (ust. 4). W przypadku nieopracowania przez jednostkę samorządu terytorialnego programu postępowania naprawczego lub braku pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej do tego programu budżet jednostki ustala regionalna izba obrachunkowa. Budżet może być ustalony bez zachowania relacji określonej w art. 242-244 (ust. 8).



Przewodnicząca Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
24p. Wróblewska
Grażyna Wróblewska

Pouczenie: Na niniejsze rozstrzygnięcie nadzorcze przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu w terminie 30 dni od daty jego doręczenia, za pośrednictwem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.