

Uchwała Nr SO 0951/30/P/3/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 stycznia 2015 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: Zbigniew Czolnik
 Zofia Kowalska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Koźmin Wielkopolski:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2015 – 2031,
- uchwałę budżetową na 2015 r.,

opinię pozytywną z uwagą
o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski.

Uzasadnienie

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Miejska w Koźminie Wielkopolskim podjęła uchwały:

- Nr III/12/2014 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski na lata 2015 – 2031,
- Nr III/13/2014 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Koźmin Wlkp. na rok 2015.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Miejskiej Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2015 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2015 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.

Budżet roku 2015 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 537.342 zł, przychodami w kwocie 1.805.353 zł, rozchodami w kwocie 2.342.695 zł. Prognozowana kwota długu na koniec roku 2015 wynosi 17.285.557,03 zł, co stanowi 46,84 % planowanych dochodów. 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.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2015 - 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. Przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny

Najwyższy poziom zadłużenia, Jednostki wystąpi w roku 2015. W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i zostanie całkowicie spłacone w 2031 roku. Prognoza kwoty długu sporządzona jest więc na okres równy temu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która w latach 2015 - 2031 kształtować się będzie następująco:

Rok	Dług na 31.12. (w zł)	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 przewidywane wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów %
2015	17.285.557	8,11	8,14	7,98
2016	14.559.943	9,62	9,65	8,70
2017	12.157.354	10,67	10,70	7,42
2018	8.691.435	10,90	10,90	9,62
2019	5.588.549	11,07	11,07	8,18
2020	3.685.534	11,39	11,39	4,97
2021	2.332.383	11,61	11,61	3,39
2022	1.492.429	11,77	11,77	2,02
2023	1.289.045	11,85	11,85	0,49
2024	1.122.132	11,95	11,95	0,39
2025	968.446	12,00	12,00	0,35
2026	814.627	12,01	12,01	0,34
2027	610.672	12,01	12,01	0,43
2028	420.118	12,02	12,02	0,40
2029	202.359	12,02	12,02	0,44
2030	97.999	12,02	12,02	0,21
2031	0	12,03	12,03	0,19

Z powyższego wynika, że w latach 2015 - 2031 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Koźmin Wielkopolski będzie się kształtował 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.

W przedstawionej prognozie kwoty długu relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest spełniona. Jednakże w latach 2015 i 2016 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłat z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku 2014 kształtuje się na poziomie zbliżonym do wskaźnika spłat zobowiązań do dochodów.

Zgodnie z 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 każdym roku następującym po roku budżetowym nastąpi przekroczenie relacji

łączonej kwoty spłat zobowiązań do planowanych dochodów ogółem budżetu. Przy obliczaniu ww. relacji dla roku poprzedzającego rok budżetowy w związku z ust. 2 art. 243 ustawy o finansach publicznych 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 wynikające ze sprawozdań rocznych. Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 23 lipca 2012r. - ST8/4834/10/05/WWR/12/787 wyraziło stanowisko, iż przepis art. 243 ust. 2 w/w ustawy reguluje sposób obliczania relacji spłaty zobowiązań w sytuacji uchwalania przez organ stanowiący budżetu jst w ustawowym terminie, tj. do końca roku poprzedzającego rok budżetowy. Skoro przepis ustawy o finansach publicznych przewiduje ustalenie relacji, o której mowa w art. 243 na podstawie wartości planowanych, a więc wartości nieostatecznych, to uzasadnione jest ustalenie tej relacji na podstawie wartości wykonanych wynikających ze sprawozdania rocznego za rok poprzedzający rok budżetowy, gdy jednostka dysponuje już tymi danymi.

Istotne znaczenie dla oceny możliwości zachowania wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych ma kwestia planowania poszczególnych wielkości budżetowych. Nie uzyskanie bowiem planowanych dochodów w 2014 roku może spowodować, że w latach 2015 - 2017 dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o wykonanie 2014 roku, nie zostanie zachowany.

Z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań Rb-27S o dochodach oraz R-28S o wydatkach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. wynika, iż planowane dochody wykonano w 95,43%, a wydatki – w 95,68%. Kwota zrealizowanych dochodów za 2014 rok wykazana w sprawozdaniu Rb-27S nie jest ostateczna, bowiem nie obejmuje dochodów za m-c grudzień 2014r. z podatków realizowanych przez urzędy skarbowe oraz udziału w podatku dochodowym. Jednakże dokonana przez Skład Orzekający analiza wskazuje, że istnieje realne zagrożenie, że relacja określona przepisem art. 243 ustawy może nie zostać zachowana w 2015 roku gdy jej ustalenie nastąpi w oparciu o wykonanie 2014 roku.

W celu zachowania przez Miasto i Gminę wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie 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 postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag
Zofia Freitag

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