



Uchwała Nr SO-0951/23/P/19/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 stycznia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Czarniejewo.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
Karol Chyra

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Czarniejewo:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2013- 2023
- uchwałę budżetową na 2013 r.,

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

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

Uzasadnienie

W dniu 19 grudnia 2012r. Rada Miasta i Gminy Czarniejewo podjęła uchwały:

- Nr XXVI/170/12 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Czarniejewo na lata 2013-2023
- Nr XXVI/171/12 w sprawie budżetu na 2013 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013 - 2023 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.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2013 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2013 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet roku 2013 uchwalony został z deficytem w wysokości 2.264.234 zł, przychodami w kwocie 3.166.414 zł., rozchodami w kwocie 902.180 zł. Dług na koniec roku 2012 wyniósł 7.223.490,88 zł. Po uwzględnieniu przychodów i rozchodów planowanych w uchwale budżetowej na rok 2013, dług Gminy winien kształtować się w kwocie 9.487.724,88 zł. Natomiast w wierszu 13 wieloletniej prognozy finansowej wykazano kwotę 9.820.176,88 zł tj. wyższą o 332.452 zł.

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 2009r. o finansach publicznych.

Przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

W roku 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 (vide tabela).

Rok	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych z odsetkami	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % spłata/dochody
2013	9.820.176,88	1.202.180,00	24.379.086,00	40,28	4,93

W latach 2014 - 2023 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych + odsetki	Szacowane dochody	Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ufp (%)	Planowany wskaźnik spłaty zobow. (%)	Zachow. relacji tak/nie
2014	8.820.177,00	1.189.999,88	23.143.270	5,14	5,14	tak
2015	7.704.977,00	1.415.200,00	23.183.800	7,05	6,10	tak
2016	6.589.777,00	1.415.200,00	23.765.800	9,23	5,95	tak
2017	5.474.577,00	1.415.200,00	23.765.800	11,46	5,95	tak
2018	4.359.377,00	1.415.200,00	23.765.800	10,57	5,95	tak
2019	3.244.177,00	1.415.200,00	23.765.800	10,62	5,95	tak
2020	2.128.977,00	1.415.200,00	23.765.800	10,62	5,95	tak
2021	1.528.977,00	700.000,00	23.765.800	10,62	2,95	tak
2022	928.977,00	700.000,00	23.765.800	10,90	2,95	tak
2023	0,00	1.028.977,00	23.765.800	11,19	4,33	tak

Relacja, o której mowa wyżej będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika w latach 2014 – 2023 pod warunkiem, że zostaną zrealizowane planowane dochody w tym dochody bieżące i ze sprzedaży majątku oraz zostanie utrzymany planowany poziom wydatków w tym wydatków bieżących.

W celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

W dniu 18 stycznia 2013 roku wpłynęło pismo (fax) KS.3030.3.2013JR sygnowane przez Skarbnika Gminy, w którym przedstawiono wyliczenie kwoty długu na koniec roku 2012. Z przedłożonego wyliczenia wynika, że wykonana kwota długu na dzień 31.12.2012r, to kwota 6.795.605,88 zł na który składa się kwota 173.926,88 zł do BGK Poznań, 4.121.679 zł do ING Poznań oraz 2.500.000 zł do ING Poznań. Uwzględniając przychody i rozchody planowane w uchwale budżetowej na 2013 rok, dług na koniec roku 2013 wynosił będzie 9.059.839,88 zł.

W dołączonym projekcie zmieniającym uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2023 przedstawiono niższą kwotę spłaty rat kapitałowych i odsetek w 2014 roku tj. 1.165.000,88 zł (poprzednio 1.189.999,88 zł). Tym samym planowany wskaźnik spłaty zobowiązań wykazano na poziomie 5,03% (poprzednio 5,14%), przy max wskaźniku spłaty zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych 5,14%. Zmniejszeniu uległa także kwota spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami oraz planowany wskaźnik spłaty zobowiązań w roku 2023. Do pisma dołączono także decyzję Nr WFOS-II-DMU-KW/400/1146/2006 Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu z dnia 23.11.2012 roku, w której Zarząd WFOŚiGW informuje, że umorzył Gminie Czerniejewo z dniem 20.11.2012r kwotę 230.585 zł (197.500 zł oraz 33.085 zł).

Nie mniej jednak na dzień wydania niniejszej opinii, w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013 – 2023 wykazano zawyżoną kwotę długu, a wskaźnik spłaty zobowiązań w roku 2014 jest równy max wskaźnikowi spłaty zobowiązań wyliczonemu zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

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