

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-79
WA. 0951/2/136/Ka/2011

Kalisz, dnia 22 marca 2011 r.



Pani
Bożena Henczyca
Wójt Gminy
Perzów

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0951/55/P/2/Ka/2011 z dnia 22 marca 2011 r. wyrażającą opinię o prawidłowości prognozy kwoty długu przez Gminę Perzów. Przypominam, że zgodnie z art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), opinia Składu Orzekającego podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego (gminę/powiatu) w terminie 7 dni od otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Z up. Prezesa
Zofia Kowalska
CZŁONEK KOLEGIUM

Uchwała Nr SO- 0951/55/P/2/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 marca 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Perzów.

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:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Perzów:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2021,
- uchwałę budżetową na 2011 r.

opinię pozytywną

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

Uzasadnienie

W dniu 7 lutego 2011 r. Rada Gminy Perzów podjęła uchwałę:

- Nr V/12/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2011 – 2021,
- Nr V/13/2011 w sprawie budżetu Gminy na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2021. Okres na jaki sporządzono WPF wykracza poza okres na jaki zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania o rok. Dług wg prognozy będzie spłacony do końca 2020 roku, a prognoza została sporządzona do 2021 roku. Zgodnie z 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.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2011 – 2013 wskaźnik spłaty zobowiązań oraz wskaźnik zadłużenia, o których mowa odpowiednio w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, (które to przepisy mają zastosowanie do roku 2013 włącznie, na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)
- w latach 2014 - 2021, relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014 – na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy oraz dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, w tym sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2010 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa (WPF) wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2011 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dane odnośnie ww. wielkości prezentuje poniższe zestawienie).

w złotych

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody	Rozchody	Dług na 31.12.
2011	- 1.169.142	2.150.000	980.858	3.032..489

Planowana kwota długu w załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej (WPF) w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne.

- w latach 2011-2013 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 koniec roku	Splata rat kapitałowych wraz z odsetkami	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % splata/dochody
2011	3.032.489	425.101 ¹	11.351.556	26,71	3,74 ¹
2012	3.953.990	1.148.500	11.866.495	33,32	9,68
2013	5.138.990	885.000	11.725.863	43,83	7,55

1 - wielkość splaty i wskaźnik splaty uwzględnia wyłączenie z art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Odliczono splaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 636.757 zł.

- w latach 2014 - 2021 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.	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Maksymalny wskaźnik splat zobowiązań z art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik splat zobowiązań do dochodów w %
2014	5.523.990	685.000	12.068.757	7,48	5,68
2015	5.458.990	1.135.000	12.434.202	9,36	9,13
2016	4.478.990	1.060.000	12.820.664	10,10	8,27
2017	3.216.990	1.342.000	13.211.176	10,47	10,16
2018	2.016.990	1.250.000	13.605.497	10,84	9,19
2019	716.990	1.350.000	13.993.871	11,23	9,65
2020	0	766.990	14.414.387	11,65	5,32
2021	0	0	14.848.955	12,09	-

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2020 poziom splat zobowiązań Gminy Perzów będzie się kształtować poniżej maksymalnego dopuszczalnego limitu splat. 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 utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

- 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

Jednakże Skład Orzekający podnosi, iż w wieloletniej prognozie finansowej nie określono sposobu sfinansowania splaty długu w poszczególnych latach objętych prognozą. Powyższy wymóg wynika z przepisu art.226 ust.1 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.

W oparciu o wielkości wynikające z załącznika nr 1 do ww. uchwały Rady Gminy w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Perzów na lata 2011 – 2021 Skład Orzekający ustalił, iż dług w latach 2011 – 2014 zostanie sfinansowany przychodami budżetu, w roku 2015 przychodami budżetu oraz nadwyżką budżetu. Natomiast w latach 2016 – 2020 dług sfinansowany zostanie nadwyżką budżetu. Taki sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów długu i splat 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 splat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

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