

Uchwała Nr SO- 0951/30/P/1/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 lutego 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”.

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 Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Zofia Freitag

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Zgromadzenie Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2014,
- plan finansowy na 2011 r.,

opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w uzasadnieniu

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”.

UZASADNIENIE

W dniu 28 stycznia 2011 r. Zgromadzenie Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” podjęło uchwały:

- Nr II/7/11 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Komunalnego Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina” na lata 2011 – 2014,
- Nr II/8/11 w sprawie planu finansowego na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2014. Z załącznika Nr 1 do WPF wynika, że dług na koniec 2014 r. wyniesie 5.243.193 zł. Zatem okres na jaki została sporządzona prognoza nie spełnia wymogów art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Bowiern rok 2014 nie jest ostatnim rokiem okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

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 rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast w zakresie kwoty przychodów występuje rozbieżność pomiędzy poszczególnymi załącznikami uchwały w sprawie wpf a także niezgodność z kwotą przychodów przyjętą w budżecie na 2011 rok. Budżet roku 2011 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 1.893.632 zł, przychodami w kwocie 64.170,40 zł, rozchodami w kwocie 1.957.802,40 zł. Planowany dług na koniec roku 2011 wynosił będzie 11.116.600,22 zł.

Planowana kwota długu w tabeli Nr 1 do WPF w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne. Przyjęty w prognozie kwoty długu na lata 2011 - 2014 sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny. Tym niemniej z postanowień załącznika nr 1 i nr 2 do uchwały wynika, iż dla lat 2013 -2014 nie zabezpieczono środków na spłatę zobowiązań z tyt. spłaty rat kredytów i pożyczek, co jest wymagane art. 226 ust.1 pkt 3, pkt 4 i pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

W latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia kształtują się następująco (vide tabela)

Rok	Dług na koniec roku w zł.	Spłata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w %
2011	11.116.600,22	1.957.802,40	18.663.252,00	59,56	11,30
2012	9.158.797,82	1.957.802,40	28.526.272,00	32,11	7,30
2013	7.200.995,42	1.957.802,40	20.501.988,00	35,12	10,05

Jak wynika z objaśnień przyjętych wartości stanowiących załącznik do uchwały w sprawie wpf, zadłużenie wykazane w prognozie pochodzi z pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego "Kalisz - Gospodarowanie odpadami stałymi" realizowanego przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na podstawie przepisu art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych kredyty i pożyczki zaciągane na zadania finansowane

z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie podlegają ograniczeniom odnośnie dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Na podstawie przepisu art. 243 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kredyty i pożyczki zaciągane w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, podlegają wyłączeniu spod powyższych ograniczeń.

W roku 2014 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 spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów w %
2014	5.243.193,02	1.957.802,40	22.738.392,00	14,17	8,97

Z powyższego wynika, że w roku 2014 poziom spłat zobowiązań Związku Komunalnego Gmin "Czyste Miasto, Czysta Gmina" będzie się kształtować poniżej maksymalnego dopuszczalnego limitu zobowiązań 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 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.

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych na lata 2011-2017, została przedstawiona w załączniku nr 6 .Załącznik ten został opracowany na okres spłaty długu.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art.230 ust.4 ustawy o finansach publicznych, Regionalna izba obrachunkowa na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej przedstawia opinię w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6. Zatem prognoza długu musi wynikać z WPF a z odrębnego dokumentu.

Jednocześnie Skład Orzekający stwierdził, iż z danych zawartych w załączniku nr 4 „Programy, projekty i zadania majątkowe na lata 2011-2014” jak i załącznika nr 5 „Umowy, których realizacja jest niezbędna (...)” limit zobowiązań jest równy łącznym nakładom.

Skład Orzekający wskazuje, że limit zobowiązań określa granice kwotowe, do których można zawrzeć umowę na realizację danego przedsięwzięcia. W limicie zobowiązań podaje się kwotę stanowiącą równowartość planowanych do zawarcia umów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych.

Skład Orzekający informuje, iż Minister Finansów na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 252, poz. 1692) obowiązującym od 1 stycznia 2011 roku, określił szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa. Zgodnie z nim od 1 stycznia 2011 roku jednostki samorządu terytorialnego muszą do zadłużenia wliczać nie tylko kredyty, pożyczki, papiery dłużne, czy zobowiązania wymagalne, ale także zobowiązania wynikające z umów o partnerstwie publiczno-prawnym, leasingu i umów z odroczonym terminem zapłaty dłuższym niż rok.

W związku z tym, Skład Orzekający zwraca uwagę, by przeanalizować pod kątem wymogów wynikających z powyższego rozporządzenia tytuły dłużne, które winne być zaliczone do zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska
Zofia Kowalska

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