

Uchwała Nr SO – 0951/52/P/3/Ka/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 marca 2011 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Pleszewskiego.

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 Freitag
Członkowie: Zbigniew Czolnik
 Zofia Kowalska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Powiat Pleszewski:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2025,
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Powiatu Pleszewskiego.

Uzasadnienie

W dniu 28 lutego 2011 r. Rada Powiatu w Pleszewie podjęła uchwały:

- Nr III/17/11 w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pleszewskiego na lata 2011 – 2025,
- Nr III/18/11 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2025.

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 przychodów i rozchodów, za wyjątkiem kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Budżet roku 2011 uchwalony został z deficytem w wysokości 8.277.359 zł, przychodami w kwocie 14.445.690 zł, rozchodami w kwocie 6.168.331 zł. Prognozowany w załączniku nr 1 WPF dług na koniec roku 2011 wynosi 39.693.789 zł. Kwota długu obejmująca zaciągnięte kredyty i pożyczki na koniec 2011 roku wyliczona przez Skład Orzekający wg danych wynikających ze sprawozdań Rb-Z oraz uchwały budżetowej na rok 2011 wynosi 38.623.868 zł. Ze sprawozdania Rb-Z wynika również, że jednostka posiada zobowiązania, których płatności przypadają w latach 2011 – 2016 w wysokości 103.327,59 zł. Z dniem 1 stycznia 2011r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 252, poz. 1692). Zgodnie z tą regulacją do zadłużenia wlicza się 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. Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pleszewskiego nie wynika, czy kwota długu obejmuje zobowiązania wynikające z zawartych umów, o terminie płatności przypadających w latach następnych.

Przyjęty w prognozie sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

W latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz wskaźniki zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, które mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na koniec roku w zł	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w %
2011	39.693.789	7.488.331	78.059.011	50,85	9,59
2012	34.616.112	7.020.066	72.300.000	47,88	9,71
2013	30.522.367	5.782.251	70.800.000	43,11	8,17

W latach 2014 - 2025 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	29.033.894	2.972.291	69.300.000	4,71	4,29
2015	27.460.621	2.882.668	69.300.000	7,26	4,16
2016	25.147.348	3.297.858	69.800.000	7,67	4,72
2017	22.834.075	3.205.327	70.300.000	8,24	4,56
2018	20.520.802	3.112.796	70.800.000	8,74	4,40
2019	18.207.529	3.020.265	71.300.000	9,21	4,24
2020	15.225.690	3.596.300	71.800.000	9,67	5,01
2021	13.985.690	1.611.391	72.300.000	10,13	2,23
2022	11.205.690	3.114.191	72.800.000	10,58	4,28
2023	8.425.690	3.030.791	73.300.000	11,03	4,13
2024	4.799.690	3.793.391	73.800.000	11,47	5,14
2025	0	4.883.681	74.300.000	11,90	6,57

Skład Orzekający stwierdza, że mimo przedstawionych powyżej danych, z których wynika, że Powiat Pleszewski zachowa wszystkie wskaźniki wynikające z art. 169 i 170 sufp oraz art. 243 nufp nie może uznać, że przedstawiona prognoza kwoty długu jako element wieloletniej prognozy finansowej Powiatu jest sporządzona w sposób prawidłowy.

Błędnie wyliczona kwota długu na koniec 2011 roku ma wpływ na prawidłowość kwoty długu ustalonej w następnych latach. Konsekwencją powyższego jest również niewłaściwy, zawyżony wskaźnik zadłużenia w poszczególnych latach w stosunku do ich faktycznej wielkości. Nieprawidłowe ustalenie w latach 2011 – 2025 kwoty długu narusza przepis art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, iż wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu.

W celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Freitag

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