

Uchwała Nr SO-0951/8/P/7/Ko/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 stycznia 2013 roku
w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Słupcy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 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: Renata Konowalek
Członkowie: Leszek Maciejewski
 Józef Goździkiewicz

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto Słupca: wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 – 2026 oraz uchwałę budżetową na 2013 rok

opinię pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu
o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań
Miasta Słupca

Uzasadnienie

W dniu 20 grudnia 2012r. Rada Miasta Słupcy podjęła uchwały:

- Nr XXV/172/12 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Słupcy,
 - Nr XXV/173/12 w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Miasta Słupcy na rok 2013.
- Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013 – 2026 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 Miasta Słupcy, 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 oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Budżet roku 2013 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 909.574,00 zł, która przeznaczona została na spłatę rat zaciągniętych kredytów. W budżecie 2013r. zaplanowane zostały przychody w kwocie 427.421,00 zł oraz rozchody w kwocie 1.336.995,00 zł. Planowany dług na koniec roku 2013 wynosić będzie 8.857.438,00 zł, co stanowi 26,4 % planowanych dochodów Miasta.

Planowana kwota długu w załączniku nr 1 do WPF w roku budżetowym 2013 i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania z tyt. pożyczek i kredytów.

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.

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 (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

(vide tabela).

Rok	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych i odsetek oraz potencjalnych splat kwot wynikających z udzielonych	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % spłata/dochody
-----	----------------	--	-------------------	-------------------------------	---------------------------

		<i>poręczeń</i>			
2013	8.857.438	1.812.751	33.546.337	26,4	5,4

W latach 2014-2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
(vide tabela).

<i>Rok</i>	<i>Dług na 31.12.</i>	<i>Splata rat kapitałowych i odsetek oraz potencjalnych splat kwot wynikających z udzielonych poręczeń</i>	<i>Szacowane dochody</i>	<i>Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p. (%)</i>	<i>Planowany wskaźnik spłaty zobow. (%)</i>
2014	9.165.977	725.299	36.208.852	2,2	2,0
2015	8.455.840	1.728.050	37.008.852	4,7	4,7
2016	6.667.028	2.488.090	37.008.852	7,8	6,7
2017	5.926.892	1.502.506	37.008.852	10,0	4,1
2018	5.176.752	1.452.511	37.008.852	10,3	3,9
2019	4.502.100	1.232.784	37.008.852	10,0	3,3
2020	3.797.448	1.225.734	37.008.852	10,1	3,3
2021	3.042.795	1.185.737	37.008.852	10,2	3,2
2022	1.939.223	1.183.572	37.008.852	10,3	3,2
2023	1.187.361	781.862	37.008.852	10,4	2,1
2024	791.581	415.780	37.008.852	10,5	1,1
2025	395.801	415.780	37.008.852	10,6	1,1
2026	0,00	405.801	37.008.852	10,6	1,1

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2014-2026 prognozowana spłata zobowiązań Miasta Słupca kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskazane 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, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Wątpliwości Składu Orzekającego jednak budzi realizm zaplanowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących, gdyż w latach 2013 – 2021 wykazano wzrost dochodów bieżących z kwoty 33.136.337zł do kwoty 36.858.852 zł (wzrost prognozowanych dochodów bieżących o kwotę 3.722.515 zł, tj. o 11,23%), przy równoczesnym wzroście w tym samym okresie wydatków bieżących z kwoty 32.424.836 zł do kwoty 33.048.117 zł (wzrost planowanych wydatków bieżących w okresie objętym prognozą o kwotę 623.287 zł, tj. o 1,92%, przy czym w 2014r. w stosunku do 2013r. wzrost o kwotę 513.282 zł, w 2015r. w stosunku do 2014r. wzrost o kwotę 50.000 zł, w 2016r. w stosunku do 2015r. wzrost o kwotę 459.999 zł, w 2017r. w stosunku do 2016r. wzrost o kwotę 60.000 zł, a w latach następnych ich spadek) i zaplanowaniu we wszystkich latach dochodów ze sprzedaży mienia (w 2013r.- 390.000 zł, w 2014r. – 330.000 zł, a w latach następnych po 130.000 zł każdego roku).

Skład Orzekający zauważa, że w wydatkach bieżących budżetu w 2013 roku są przewidziane wydatki bieżące na wprowadzany system gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości

1.050.000 zł na okres minimum 6 miesięcy, a w 2014 r. koszty funkcjonowania tego systemu będą obciążały budżet przez cały rok.

Skład Orzekający zwraca także uwagę, że planowane dochody ze sprzedaży majątku mogą okazać się trudne do wykonania. Zatem dochody te mogą okazać się mało realistyczne.

Z objaśnień wynika, że od 2015r. przyjęto stałe wielkości dochodów bieżących i wydatków bieżących uznając, że planowanie wzrostu dochodów poza 2015 rok obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Powyższe budzi wątpliwości, co do realizmu zaplanowanych dochodów bieżących i wydatków bieżących, w związku z czym Skład w tym zakresie formułuje uwagę.

Skład Orzekający zauważa, że niższe wykonanie dochodów bieżących niż prognozowane lub konieczność zwiększenia planowanych wydatków bieżących ponad kwoty zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej może spowodować obniżenie wyliczonego wskaźnika maksymalnego limitu spłat zobowiązań, i przekroczenie przy wykonywaniu budżetu relacji o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Renata Konowalek
Renata Konowalek

Pouczenie: Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.