

**Uchwała Nr SO-0951/P/29/11/Ln/ 2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 lutego 2011 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Miedzichowo.**

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:        Beata Rodewald-Łaskowska  
Członkowie:            Danuta Szczepańska  
                              Barbara Krawiec

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Miedzichowo:

- 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 Jednostki.

**UZASADNIENIE**

W dniu 25 stycznia 2011 r. Rada Gminy Miedzichowo podjęła uchwały:

- Nr IV/18/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 - 2025
- Nr IV/17/2011 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 rok.

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

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 -2025, relacje, 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)

- sposób sfinansowania spłaty długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu 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 (dane odnośnie w/w wielkości za rok 2011 i lata następne obrazuje tabela Nr 1)

- planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne, za wyjątkiem roku 2014 (vide tabela Nr 1)

- w latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia - po zastosowaniu wyłączeń, o których mowa w art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy (vide tabela Nr 2). Skład Orzekający wskazuje jednak, że z uwagi na wysoki poziom wskaźników (po zastosowaniu wyłączeń: wskaźnik długu w 2011 r. – 52,56 %, wskaźnik spłaty zobowiązań w 2012 r. – 14,61 %) konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji zakładanych dochodów budżetu.

Ponadto – w związku ze stosowanymi wyłączeniami – wskazuje, iż w przypadku gdy określone w umowie środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nie zostaną przekazane lub po ich przekazaniu orzeczony zostanie ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może wyemitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek i udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia warunków dot. zadłużenia i spłaty zobowiązań wynikających z przepisów art. 169 i 170 ustawy.

- w latach 2014 - 2025 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 3)

- 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

- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Tabela Nr 1.

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody ( w zł)	Dług na 31.12.
2011	-2.177.608,00	3.929.894,00	1.752.286,00	6.237.743,94
2012	+2.480.755,00	0,00	2.480.755,00	3.756.989,00
2013	+584.000,00	0,00	584.000,00	3.172.989,00
2014	+214.000,00	0,00	214.000,00	*2.958.989,00
2015	+314.000,00	0,00	314.000,00	2.644.989,00
2016	+334.000,00	0,00	334.000,00	2.310.989,00
2017	+314.000,00	0,00	314.000,00	1.996.989,00
2018	+244.000,00	0,00	244.000,00	1.752.989,00
2019	+224.000,00	0,00	224.000,00	1.528.989,00
2020	+228.664,00	0,00	228.664,00	1.300.325,00
2021	+240.000,00	0,00	240.000,00	1.060.325,00
2022	+280.000,00	0,00	280.000,00	780.325,00
2023	+305.000,00	0,00	305.000,00	475.325,00
2024	+330.000,00	0,00	330.000,00	145.325,00
2025	+145.325,00	0,00	145.325,00	0,00

\* - kwota długu wyliczona przez Skład Orzekający na podstawie danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej (Jednostka błędnie wykazała zadłużenie w kwocie „295.898,00” zł)

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12.	Splata zobowiązań	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % splata/dochody
2011	6.237.743,94	1.882.286,00	10.106.457,00	61,72	18,62
	po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (umowy: Nr 00146-6921-UM1500139/09 z dnia 17.12.2009 r., Nr 00001-6930-UM1530002/09 z dnia 11.08.2010 r., Nr 6922-UM1500246/09 z dnia 24.09.2009 r., Nr 00066-6930-UM1530056/10 z dnia 25.10.2010 r.).				
	5.311.691,94	643.502,00	10.106.457,00	52,56	6,37
2012	3.756.989,00	2.580.755,00	11.327.012,00	33,17	22,78
	po zastosowaniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (umowy: Nr 00146-6921-UM1500139/09 z dnia 17.12.2009 r., Nr 00001-6930-UM1530002/09 z dnia 11.08.2010 r., Nr 6922-UM1500246/09 z dnia 24.09.2009 r., Nr 00066-6930-UM1530056/10 z dnia 25.10.2010 r.).				
	3.756.989,00	1.654.703,00	11.327.012,00	33,17	14,61
2013	3.172.989,00	684.000,00	9.200.000,00	34,49	7,43

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12.	Splata zobowiązań	Szacowane dochody	Max. wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 u.f.p. (%)	Planowany wskaźnik spłaty zobow. (%)
2014	2.958.989,00	294.000,00	9.200.000,00	3,58	3,20
2015	2.644.989,00	394.000,00	9.000.000,00	4,92	4,38
2016	2.310.989,00	404.000,00	9.000.000,00	4,96	4,49
2017	1.996.989,00	374.000,00	9.100.000,00	4,26	4,11
2018	1.752.989,00	304.000,00	9.056.000,00	3,55	3,36
2019	1.528.989,00	269.000,00	9.050.000,00	3,28	2,97
2020	1.300.325,00	273.664,00	9.080.000,00	3,24	3,01
2021	1.060.325,00	285.000,00	9.070.000,00	3,30	3,14
2022	780.325,00	320.000,00	9.100.000,00	3,61	3,52
2023	475.325,00	345.000,00	9.100.000,00	3,81	3,79
2024	145.325,00	370.000,00	9.100.000,00	4,09	4,07
2025	0,00	185.325,00	9.100.000,00	4,42	2,04

Skład Orzekający wskazuje, 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, ze zm.) rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 252, poz. 1692), określił szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia tytuły dłużne dzielą się na:

- 1) papiery wartościowe, inne niż akcje, z wyłączeniem praw pochodnych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego,
- 2) kredyty i pożyczki,
- 3) przyjęte depozyty,
- 4) zobowiązania wymagalne.

Ze względu na okres zapadalności podzielone zostały papiery wartościowe, pożyczki i kredyty – na krótkoterminowe i długoterminowe.

Zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia do **kategori** kredytów i pożyczek zalicza się również:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona,
- umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,

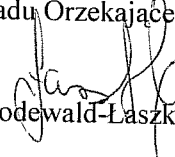
- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku (sporządzonego w dniu 15.02.2010 r.) wynika, że w części „D – Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych” wykazano szereg umów. Konieczna jest zatem ich ocena pod kątem ewentualnego zaliczenia do kwoty długu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Beata Rodewald-Laszkowska

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