

UCHWAŁA Nr 97/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 21 marca 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Celestynów.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) oraz art. 13 pkt 10, art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - Bożenna Piotrowska
Członkowie: - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Na podstawie przyjętej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2020, obejmującej prognozę kwoty długu także na lata 2011-2020 oraz uchwały budżetowej na 2011 rok, wydaje pozytywną, z uwagami zawartymi w Uzasadnieniu, opinię w zakresie planowanej kwoty długu Gminy Celestynów.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega opublikowaniu przez Gminę Celestynów w trybie określonym w art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 3 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie przedłożone zostały podjęte przez Radę Gminy Celestynów:

- uchwała Nr 16/11 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Celestynów na lata 2011-2020 oraz
- uchwała budżetowa Gminy Celestynów na 2011 rok Nr 15/11 z dnia 24 lutego 2011 roku.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, iż prognoza kwoty długu sporządzona została na okres, na który zaciągnięto wcześniej oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania kredytowe, co wypełnia wymogi art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Jak ustalono, zaplanowano przychody pochodzące z kredytów w latach 2011-2013 odpowiednio, w kwotach: 6.062.671 zł, 2.012.262 zł oraz 2.201.803 zł. Przeznaczone mają być one, jak wynika z przeprowadzonej analizy WPF, na finansowanie deficytu oraz na spłatę zobowiązań kredytowych. Pomimo poczynionej przez Skład Orzekający uwagi w uchwale Nr 309/W/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie opinii o projekcie przedłożonej przez Wójta Gminy Celestynów uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej nie określono przeznaczenia zaplanowanych w w/w latach przychodów. Obowiązek wskazania sposobu sfinansowania deficytu oraz spłaty długu wynika z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W latach 2014-2020 zaplanowano budżety nadwyżkowe, przy czym wysokość nadwyżek odpowiada kwotom rozchodów, co wskazuje, iż przeznaczone zostaną one na sfinansowanie spłaty zobowiązań kredytowych Gminy w tych latach.

Na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w latach 2011-2013 stosuje się limity zadłużenia i spłat zobowiązań określone w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku.

Skład Orzekający stwierdza, iż w świetle przedłożonej Prognozy długu planowane w latach 2011-2013 wskaźniki długu, wynoszą odpowiednio: 40,31%, 43,18%, oraz 44,12% przewidzianych na te lata dochodów, natomiast wskaźniki spłaty zobowiązań kształtują się na poziomie: 8,01%, 7,65% oraz 7,13% w/w dochodów.

Powyższe wskazuje na spełnienie wymogów prawnych zawartych w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, tzn., że łączna kwota długu jednostki na koniec okresu, tj. lat 2011-2013 mieści się w granicach 60% jej dochodów oraz że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami nie przekraczają w w/w latach granicy 15% dochodów.

Zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych począwszy od roku 2014 uchwały budżetowe muszą spełniać wymóg wynikający z art. 243 obowiązującej u.f.p. w zakresie relacji łącznej kwoty zadłużenia do planowanych dochodów ogółem. Z przedłożonej Prognozy długu Gminy Celestynów na lata 2011-2020 wynika, iż relacja określona w/w przepisem w latach 2014-2020 została zachowana.

Należy jednak zauważyć, iż w roku 2014 planowane obciążenie budżetu spłatami zobowiązań kształtuje się tylko nieznacznie (0,0034) poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym obniżenie dochodów poniżej wielkości prognozowanych bądź zaciąganie kolejnych zobowiązań mających wpływ na uchwalanie i wykonywanie budżetów w następnych latach może spowodować zagrożenie naruszenia relacji określonej w cyt. wyżej przepisie.

Skład Orzekający wnosi uwagę dotyczącą realistyczności przedłożonej prognozy długu. Zauważa on, iż przyjęto w niej planowane dochody budżetu Gminy na 2011 rok w wysokości 27.803.235 zł, w tym dochody majątkowe w kwocie 3.524.807 zł. Dochody w/w są wyższe o 22,1% w stosunku do zrealizowanych w 2010 roku (22.767.864 zł).

Z objaśnień do WPF wynika, iż „dochody majątkowe ustalono na podstawie podpisanych umów lub złożonych wniosków o dotacje unijne, a także planowanej w 2011 roku sprzedaży nieruchomości”.

Ponadto jak ustalono na wysokim poziomie założono w Prognozie dochody, w szczególności majątkowe w latach 2012-2014. Zaplanowane dochody majątkowe wynoszą: 2.996.540 zł, w tym 1.500.000 zł ze sprzedaży majątku w 2012 roku; 2.828.210 zł, w tym 1.500.000 zł ze sprzedaży majątku w 2013 roku oraz 2.650.215 zł, w tym 1.500.000 zł ze sprzedaży majątku w roku 2014.

W objaśnieniach wskazano ogólnie cyt. „od 2012 do 2014 roku przyjęto łączną wartość sprzedaży nieruchomości gminnych bez wskazań na poszczególne nieruchomości gruntowe”.

Dokonując oceny realistyczności prognozy Skład Orzekający uwzględnił wynikające ze sprawozdań dane dotyczące wykonania budżetu Gminy Celestynów w roku 2010, a także w latach wcześniejszych. I tak:

- w roku 2010 wpływy do budżetu Gminy wyniosły 22.767.864 zł, w tym dochody majątkowe - 209.317,62 zł,
- w roku 2009 – dochody ogółem zrealizowano w wysokości 21.730.280,41 zł, w tym dochody majątkowe - 363.775,68 zł

Mając na względzie powyższe oraz uwzględniając określone w prognozie relacje kwoty zadłużenia do planowanych dochodów w roku 2014 Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność bieżącego monitorowania stopnia realizacji budżetu i stanu długu Gminy celem nie dopuszczenia do przekroczenia ustawowo określonych wskaźników zadłużenia.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
B. Piątkowska
mgr Beata Piątkowska