

Uchwała Nr SO 0951/34/P/4/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 stycznia 2014 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Jaraczewo

Działając na podstawie art.19 ust 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodnicząca: Teresa Marczak,

Członkowie: Zofia Freitag,

Zofia Kowalska,

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Jaraczewo:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2014 – 2022,

- uchwałę budżetową na 2014 r.,

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Gminy Jaraczewo.

UZASADNIENIE

W dniu 27 grudnia 2013 r. Rada Gminy Jaraczewo podjęła uchwały:

- Nr XXXV/218/2013 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2014 – 2022,
- Nr XXXV/219/2013 w sprawie budżetu na 2014 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2014-2022, 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 2014 - 2022, relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2012 r. i 30.09.2013 r. oraz sprawozdań miesięcznych za grudzień 2013 r. Rb-27S i Rb-28S, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- Budżet roku 2014 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- Planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne. Wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny;
- 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;
- W latach 2014 - 2022 prognozowana spłata zobowiązań do dochodów nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na koniec roku (w zł)	Spłata zobowiązań wraz z odsetkami (w zł)	Szacowane dochody (w zł)	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów, obliczony w oparciu o plan 3 kw. roku poprzedzającego rok budżetowy %	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów %
2014	9.808.141,61	2.669.083,00	22.568.053,00	7,57	9,75	6,84
2015	9.735.282,00	1.611.191,42	22.977.343,00	8,12	10,30	7,01
2016	9.953.264,00	1.573.979,00	22.526.527,00	10,47	12,65	6,99
2017	8.882.800,00	1.642.501,00	23.089.442,00	13,05	13,05	7,11
2018	6.973.501,00	2.009.299,00	23.666.428,00	13,25	13,25	8,49

2019	4.719.357,00	2.344.144,00	24.257.840,00	11,97	11,97	9,66
2020	2.837.750,00	1.951.607,00	24.860.037,00	11,97	11,97	7,85
2021	1.225.200,00	1.677.950,00	25.485.389,00	11,96	11,96	6,58
2022	0	1.240.200,00	26.112.315,00	11,96	11,96	4,75

*Wskaźnik obliczony został po uwzględnieniu wyłączeń ze spłat w kwocie 1.126.500 zł zgodnie z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (przed wyłączeniem wskaźnik łącznej kwoty spłat kształtuje się na poziomie 11,83%).

Przedstawione w prognozie wskaźniki łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów w latach 2014-2022 wg oceny Składu Orzekającego mogą okazać się wyższe z uwagi na niewspółmiernie niskie w porównaniu do kwoty zadłużenia wydatki z tytułu odsetek. Analiza kosztów obsługi zadłużenia w porównaniu do przewidywanej kwoty długu wykazała, że średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek w latach 2014-2022 kształtować będzie się następująco: 2014 – 2,83%, 2015- 2,47%, 2016- 1,32%, 2017- 1,01%, 2018- 1,26%, 2019 - 1,54 %, 2020 – 1,85% , 2012- 3,22%, 2022- 2,45%. Skład Orzekający uchwałą Nr SO-0952/II/25/4/Ka/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku wydał opinię pozytywną z zastrzeżeniem do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2014-2022 wskazując na stosunkowo niski poziom planowanych odsetek w porównaniu do zadłużenia Gminy. Wydatki te zostały przyjęte w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na poziomie takim samym jak w przedstawionym projekcie, a w objaśnieniach przyjętych wartości nie zawarto wystarczającego uzasadnienia w tym zakresie. Przeprowadzona przez Skład Orzekający symulacja kształtowania się relacji spłat zobowiązań z art. 243 ustawy o finansach publicznych przy założeniu wyższych kosztów związanych z obsługą długu w latach 2014-2022 aniżeli wykazanych w prognozie, wskazuje, że relacja ta będzie mniej korzystna ale nie powinna zostać przekroczona.

Tym nie mniej, w celu zachowania przez Gminę wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczne jest bieżące 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.

Uwzględniając zachowanie wymogów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 ze zm.), Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Teresa Marczak

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