

Uchwała Nr SO-0951/P/33/12/Ln/ 2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 stycznia 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Grodzisk Wlkp.

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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Grodzisk Wlkp.:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2012- 2022,
- uchwałę budżetową na 2012 r.,

opinię pozytywną

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

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 28 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Grodzisku Wlkp. podjęła uchwały:

- Nr XIV/120/2011 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2022,
- Nr XIV/121/2011 w sprawie budżetu na 2012 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2012 – 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 2012 – 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 – 2022 relację, 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 31.12.2010 i 30.09.2011 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2012 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 2012 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,
- w latach 2012-2013 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 (vide tabela Nr 2),
- w latach 2012-2013 nie zostanie zachowana relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- w latach 2014 – 2022 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,

W odniesieniu do prognozowanej kwoty długu określonej na dzień 31.12.2011 w Wieloletniej Prognozie Finansowej, Burmistrz Miasta i Gminy Grodzisk Wlk. pismem z dnia 20 stycznia 2012 roku wyjaśnia, że: „w celu prawidłowej oceny zawartych danych w zakresie prognozy kształtowania się długu Gminy Grodzisk Wlkp. w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012- 2022 uchwalonej w dniu 28 grudnia 2011r. przez Radę Miejską w Grodzisku Wlkp. Uchwałą nr XIV/120/2011 poniżej przedstawiam dane, które w sposób szczegółowy obrazują ogólną sytuację finansową Gminy Grodzisk Wlkp. na koniec 2011r.

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie od początku roku	%
A. DOCHODY (A1+A2)	58.892.974,65	58.913.481,66	100
A1. Dochody bieżące	48.033.643,10	48.820.580,07	101,6
A2. Dochody majątkowe	10.859.331,55	10.092.901,59	92,9
B. WYDATKI (B1+B2)	74.259.933,74	70.499.180,75	94,9
B1. Wydatki bieżące	47.888.828,10	46.014.748,02	96,1
B2. Wydatki majątkowe	26.371.105,64	24.484.432,73	92,8
C. NADWYŻKA/DEFICYT(A-B)	-15.366.959,09	-11.585.699,09	

D. FINANSOWANIE (D1-D2)	15.366.959,09	12.919.711,65	
D1. Przychody ogółem	18.287.559,09	15.840.311,65	86,6
z tego:			
D1.1. Kredyty i pożyczki	3.267.559,09	509.900,00	15,6
D1.2. Obligacje jednostek samorządu terytorialnego	15.000.000,00	15.000.000,00	100
D1.3. Inne źródła (wolne środki za rok 2010) na pokrycie deficytu	20.000	330.411,65	1652
D2. Rozchody ogółem	2.920.600,00	2.920.600,00	100
z tego:			
D.2.1. Spłaty kredytów i pożyczek	2.920.600,00	2.920.600,00	100

Zapewniam, że dane wykazane w powyższej tabeli w zakresie planowanych wielkości są zgodne z zapisami wynikającymi z Uchwały budżetowej na 2011r. , natomiast w zakresie wykonania dane wynikają z urzędzeń księgowych wg stanu na 31.12.2011r. oraz sprawozdań za grudzień 2011r. - Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-28S z wykonania planu wydatków przesłanych w systemie Bestia do RIO w dniu 19.01.2012r.

Jednocześnie oświadczam, że wszystkie kwoty wykazane w tabeli powyżej, zostaną ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za 2011r. (Brak pliku w systemie BESTIA do sporządzenia sprawozdań za IV kwartał 2011r. uniemożliwił sporządzenie tego sprawozdania.) Zmianie natomiast może ulec kwota wykonanych dochodów, ponieważ na dzień sporządzenia sprawozdania Rb-27S Gmina nie otrzymała jeszcze wszystkich danych z Urzędów Skarbowych realizujących dochody jednostki.

Ponadto w zakresie realizacji planowanych przychodów w 2011r. informuję:

W ciągu roku 2011 Rada Miejska w Grodzisku Wlkp. podjęła następujące uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek oraz emisji obligacji:

- Uchwała nr V/21/2011 z dnia 24.02.2011r. w sprawie pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Poznaniu na kwotę 200.000zł., którą uchylono w całości Uchwałą nr X/72/2011 z dnia 24.08.2011r.
- Uchwała nr V/22/2011 z dnia 24.02.2011r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Poznaniu na kwotę 290.000zł.
- Uchwała nr VI/32/2011 z dnia 31.03.2011r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w Poznaniu na kwotę 300.000zł. , zmieniona Uchwałą nr XII/92/2011 z dnia 27.10.2011r. do kwoty 219.900zł. (mniej o 80.100zł)
- Uchwała nr VIII/56/2011 z dnia 25.05.2011 sprawie emisji obligacji komunalnych na kwotę 15.000.000zł.

Ogółem kwota wynikająca z podjętych wyżej uchwał stanowi 15.509.900zł.

Na kwotę tych zobowiązań Gmina otrzymała pozytywne opinie RIO w Poznaniu o możliwości ich spłaty, podpisała stosowne umowy z Bankiem oraz WFOŚiGW w Poznaniu i otrzymała środki , czego

potwierdzeniem są załączone wydruki z kont analitycznych "260 Zobowiązania finansowe" potwierdzające wpływ w/w środków na konto Gminy w 2011r.

Z planowanej kwoty przychodów do zaciągnięcia w roku 2011 tj. 18.267.559,09zł. fizycznie gmina zaciągnęła przychody z tyt. pożyczek i emisji obligacji w wysokości jw. tj 15.509.900zł. Zatem kwota 2.757.659,09 to przychody które nie zostały zaciągnięte w roku 2011.

Przyjmując zatem :

zadłużenie Gminy z tyt. kredytów i pożyczek na początek 2011r.	16.749.150zł.
Zaciągnięte w 2011r. pożyczki i obligacje	15.509.900zł
splacone w ciągu 2011r. zobowiązania	- 2.920.600zł.
Umorzenia rat w 2011 r.	- 20.000zł.
Zadłużenie na koniec 2011 wynosi	29.318.450zł. co w stosunku
do wykonanych dochodów tj. 58.913.481,66 stanowi 49,88%	

Oświadczam również, że powyższa kwota zobowiązań tj. 29.318.450zł. zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2011r.

Dla potwierdzenia stanu zadłużenia jednostki w załączeniu do niniejszego pisma wydruki syntetyczne z kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe (załącznik nr 1 i 2 do pisma)".

Wraz z wyjaśnieniem w dniu 20 stycznia 2012 roku do tut. Izby wpłynęły sprawozdania:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Analiza wyżej wskazanych uchwał Rady, sprawozdań dotyczących wykonania budżetu za rok 2011 oraz wydruków syntetycznych z kont 134 Kredyty bankowe i 260 Zobowiązania finansowe potwierdza informację w zakresie wykonanych dochodów i wydatków za 2011 rok oraz dane dotyczące zaciągniętych w roku 2011 zobowiązań jednostki z tytułu kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający wskazuje jednak, że w roku 2012 przewidywane zadłużenie Jednostki jest wysokie i wynosi 58,00 % szacowanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku wynoszącym 60% dochodów (vide art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych). Zatem zaciągnięcie wszystkich planowanych zobowiązań zwrotnych, w sytuacji niepełnej realizacji dochodów (co w obecnej sytuacji gospodarczej jest możliwe), może spowodować zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia Jednostki. Konieczne będzie zatem bieżące monitorowanie stopnia realizacji planowanych wielkości budżetowych.

Tabela Nr 1.

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług 31.12.
2012	+ 1.440.953,00	3.235.947,00	4.676.900,00	27.877.497,00
2013	+ 4.164.600,00	1.800.000,00	5.964.600,00	23.712.897,00
2014	+ 2.344.650,00	0	2.344.650,00	21.368.247,00
2015	+ 3.842.400,00	0	3.842.400,00	17.525.847,00
2016	+ 3.362.500,00	0	3.362.500,00	14.163.347,00
2017	+ 3.862.500,00	0	3.862.500,00	10.300.847,00
2018	+ 2.412.500,00	0	2.412.500,00	7.888.347,00
2019	+ 2.145.000,00	0	2.145.000,00	5.743.347,00
2020	+ 2.107.400,00	0	2.107.400,00	3.635.947,00
2021	+ 2.100.000,00	0	2.100.000,00	1.535.947,00
2022	+ 1.535.947,00	0	1.535.947,00	0

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12.	Splata zobowiązań raty + odsetki	Szacowane dochody	Stosunek zadłużenie/dochody	Stosunek splata/dochody
2012	27.877.497,00	5.626.900,00	48.066.136,00	58,00 %	11,71 %
2013	23.712.897,00	6.607.525,00	50.767.453,00	46,71 %	13,02 %

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12.	Splata zobowiązań raty+odsetki	Szacowane dochody	Max. wskaźnik splaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik splaty zobow.
2014	21.368.247,00	3.149.975,00	51.986.639,00	6,96 %	6,06 %
2015	17.525.847,00	4.553.000,00	52.236.304,00	10,24 %	8,72 %
2016	14.163.347,00	3.985.250,00	53.517.212,00	12,11 %	7,45 %
2017	10.300.847,00	4.371.150,00	54.830.144,00	12,03 %	7,97 %
2018	7.888.347,00	2.809.550,00	56.122.069,00	12,14 %	5,01 %
2019	5.743.347,00	2.450.450,00	56.444.995,00	12,81 %	4,34 %
2020	3.635.947,00	2.333.750,00	57.799.676,00	12,95 %	4,04 %
2021	1.535.947,00	2.208.400,00	59.186.867,00	13,07 %	3,73 %
2022	0	1.585.947,00	60.607.351,00	13,20 %	2,62 %

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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