

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

644/2013
URZĄD MIASTA I GMINY
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2
WPLYNĘŁO

Leszno, dnia 31 stycznia 2013 r.

08 LUT. 2013

WA.0951/P/38/11/Ln/2013

Nr _____ zał. _____

Pan
Długosz Piotr
Burmistrz
Miasta i Gminy Lwówek

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0951/P/38/11/Ln/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lwówek.

Uchwała niniejsza, zgodnie z przepisem art. 246 w zwłazku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu przez jednostkę samorządu terytorialnego, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej.

Z up. Prezesa
Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0951/P/38/11/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Lwówek.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 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: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Lwówek:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2013- 2023
- uchwałę budżetową na 2013 r.,

opinię pozytywną z uwagami

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

UZASADNIENIE


W dniu 27 grudnia 2012 r. Rada Miejska w Lwówku podjęła uchwały:

- Nr XXXI/211/2012 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Lwówek
- Nr XXXI/212/2012 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Lwówek na 2013 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013 - 2023, 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 roku 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)

11.02.13


- w latach 2014 - 2023, 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
- źródła spłaty deficytu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2011 i 30.09.2012 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Budżet roku 2013 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.

Skład Orzekający wskazuje natomiast, że w WPF kwotę długu wg stanu na 31.12.2013 r. wykazano w kwocie 8.884.789,85,- zł (i taką kwotę przyjęto do dalszych obliczeń), podczas gdy z wyliczenia na podstawie sprawozdania o stanie zobowiązań za IV kwartał 2011 roku oraz planowanych wielkości w budżecie 2012 roku i 2013 roku wynika kwota 8.887.020,85,- zł. Podkreślenia wymaga, iż przepis art. 229 ustawy wymaga aby wartości odnośnie długu przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego były ze sobą zgodne. Wprawdzie dług nie jest uchwalany w budżecie, ale jest wyliczany w oparciu o przyjęte w nim wielkości (przychody i rozchody) i te wyliczenia winny stanowić podstawę do prognozowania kwoty długu.

Z pisma Burmistrz MiG Lwówek (Nr FN 3022.2.2013 z dnia 21.01.2013 r.), wynika m.in. że w WPF kwota długu została przyjęta w oparciu o dane wynikające z III kwartału roku 2012, a kwota faktycznego zadłużenia na koniec 2012 roku wynosić będzie 9.158.800,00 zł. Zatem uwzględniając przewidywane przychody i rozchody 2013 r. dług na dzień 31.12.2013 r. winien wynieść 8.884.810,- zł. W ww. piśmie Burmistrz zapowiedział także, że po złożonych sprawozdaniach za IV kwartał 2012 roku zostanie wprowadzona zmiana w Wieloletniej Prognozie Finansowej w zakresie kwoty długu celem zgodności danych dotyczących zadłużenia.

(Dane odnośnie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu oraz długu - za rok 2013 i lata następne obrazuje tabela Nr 1)

2) 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 (vide tabela Nr 2).

3) W latach 2015 - 2023 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W roku budżetowym 2014 wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań (0,04) wprawdzie nie przekracza, ale jest równy dopuszczalnemu wskaźnikowi wynikającemu z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 3).

W opisie przyjętych wartości do WPF, stanowiącym załącznik do uchwały, wskazano (w pkt 8 dot. relacji z art. 243 u.f.p.), że sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia zapewniając jednocześnie stały i stabilny poziom inwestycji, a jedynie zagrożeniem dla spełnienia wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych mogłaby być niepełna realizacja założonych dochodów. Uznano jednak, że wartości dochodów przyjętych w WPF w poszczególnych latach zostały zaprognozowane w sposób ostrożny, pozwalający z dużym prawdopodobieństwem stwierdzić, że ich realizacja jest w pełni realna.

Skład Orzekający wskazuje jednak na istniejące zagrożenie przekroczenia w roku budżetowym 2014 wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Podkreślenia wymaga, że w sytuacji Jednostki nawet niewielkie odstępstwa (na minus) w realizacji dochodów mogą doprowadzić do naruszenia wyżej wskazanego przepisu prawa. W roku 2014 założono znaczny wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku 2013 (w 2013 – 26.203.473,- zł, w 2014 – 31.511.000,- zł). Z objaśnień wynika, że wzrost ten głównie jest spowodowany spodziewanymi wpływami z podatku od nieruchomości w związku z powstaniem nowych przedmiotów opodatkowania (w objaśnieniach podano wyliczenia w tym zakresie). Jednak w obecnej sytuacji gospodarczej trzeba mieć na względzie, że mogą zaistnieć okoliczności, które spowodują, iż spodziewane dochody, chociażby w części, nie zostaną uzyskane. Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie uzyskiwanych wielkości budżetowych, a w konsekwencji – w razie potrzeby – podjęcie stosownych, prawnie dopuszczalnych działań, dla zachowania w latach objętych prognozą dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań Gminy.

Przypomnieć należy, że w myśl przepisu art. 243 ustawy organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat zwrotnych zobowiązań długoterminowych, odsetek od zobowiązań zwrotnych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem, obliczoną wg wzoru zawartego w tym przepisie.

4) 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.

5) 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. * (wg Jednostki)
-----	---------------------	------------------	------------------	------------------------------------

2013	+ 273.990,0	829.910,00	1.103.900,00	8.884.789,85
2014	+ 947.400,00	-	947.400,00	7.937.389,85
2015	+1.411.156,81	-	1.411.156,81	6.526.233,04
2016	+1.431.156,81	-	1.431.156,81	5.095.076,23
2017	+ 1.227.956,81	-	1.227.956,81	3.867.119,42
2018	+ 1.249.756,81	-	1.249.756,81	2.617.362,61
2019	+ 991.256,81	-	991.256,81	1.626.105,80
2020	+ 1.019.256,80	-	1.019.256,80	606.849,00
2021	+ 216.000,00	-	216.000,00	390.849,00
2022	+ 232.939,00	-	232.939,00	157.910,00
2023	+ 157.910,00	-	157.910,00	0,00

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12. * (wg Jednostki)	Splata zobowiązań (raty, odsetki, poręczenia)	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % splata/dochody
2013	8.884.789,85	1.653.900,00	28.701.437,00	30,96	5,76

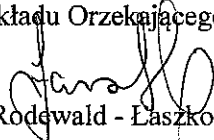
Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12. * (wg Jednostki)	Splata zobowiązań	Szacowane dochody	Max. wskaźnik splaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik splaty zobow.
2014	7.937.389,85	1.193.400,00	32.411.000,00	0,04	0,04
2015	6.526.233,04	1.725.156,81	32.626.000,00	0,10	0,05
2016	5.095.076,23	1.697.156,81	33.572.000,00	0,16	0,05
2017	3.867.119,42	1.447.956,81	34.321.000,00	0,23	0,04
2018	2.617.362,61	1.424.756,81	35.270.000,00	0,23	0,04
2019	1.626.105,80	1.114.256,81	36.203.000,00	0,24	0,03
2020	606.849,00	1.086.256,00	37.148.000,00	0,24	0,03
2021	390.849,00	244.000,00	38.103.000,00	0,25	0,01
2022	157.910,00	248.939,00	39.034.000,00	0,25	0,01
2023	0,00	164.910,00	39.990.000,00	0,25	0,00

* Dług wg wyliczenia Jednostki i dług wg wyliczenia Składu Orzekającego nieznacznie się różnią. Vide opis w pkt 1 uzasadnienia.

Biorąc pod uwagę całokształt ustaleń 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.