

RIO – I – 0038/73/11



2011.03.01

Lublin, 2011-02-22

UCHWAŁA

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu gminy Wąwolnica wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| - Wojciech Janek | - przewodniczący, |
| - Urszula Tkaczuk | - członek, |
| - Gustaw Król | - członek, |

po analizie uchwały Nr IV/10/11 Rady Gminy Wąwolnica z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały Nr IV/9/11 Rady Gminy Wąwolnica z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2011 – na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - uchwala, co następuje:

- **opiniuje się pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu gminy Wąwolnica wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

UZASADNIENIE

Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i uchwały budżetowej gminy Wąwolnica, podjęte 31 stycznia 2011 r., wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie 7 lutego 2011 r.

Z dokumentów tych wynika, że gmina Wąwolnica na koniec 2010 r. posiadała zadłużenie w wysokości 5.555.717,94 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na koniec ostatniego roku objętego wieloletnią prognozą finansową (2015 r.) gmina ma posiadać zadłużenie w wysokości 753.325,94 zł. Źródłem spłaty rat zadłużenia w latach 2011 – 2013 ma być nadwyżka dochodów nad wydatkami, a w latach 2014 – 2015 także zaciągnięcie następnych kredytów i pożyczek.

Oceniając prawidłowość kwoty długu wynikającego z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Skład Orzekający ocenił, czy w okresie w którym zobowiązania te będą spłacane

(do 2015 roku) gmina nie przekroczy dopuszczalnych prawem granic wielkości zadłużenia lub kwot wydatkowanych na jego obsługę.

W latach 2011 – 2013 obowiązują w tym zakresie przepisy art. 169 – 171 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), które zachowały moc do 31 grudnia 2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)

Zgodnie z art. 169 łączna kwota przeznaczona na obsługę zadłużenia, a więc suma przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok dochodów budżetu. W przypadku gdy relacja państwowego długu publicznego do produktu krajowego brutto przekroczy 55%, dopuszczalny wskaźnik obsługi zadłużenia zmniejsza się do 12%. Ograniczeń nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z przedmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) a także do poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem tych środków.

Na obsługę zadłużenia gmina Wąwolnica przeznaczyć ma w 2011 r. 14,98% planowanych dochodów, w 2012 r. – 12,58% i w 2013 r. – 10,60% planowanych dochodów. **Planowane w budżecie i prognozowane w wieloletniej prognozie finansowej kwoty na obsługę zadłużenia mieszczą się w limicie wyznaczonym przepisem art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 r, ale – szczególnie w roku 2011 – zbliża się do tego limitu, a jeżeli nie zostanie zrealizowany plan dochodów, limit ten przekroczy. Wątpliwą, nie objaśnioną pozycją dochodów, są dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.755.000 zł w 2011 r. i 800.000 zł w 2012 roku.**

Zgodnie z art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r. łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć na koniec kwartału 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów ogółem. Ograniczeń tych nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – do czasu zakończenia programu, projektu lub zadania realizowanych z tych środków oraz otrzymania refundacji dokonanych wydatków. Według danych określonych w wieloletniej prognozie finansowej na koniec 2011 r. łączna kwota długu stanowić ma 28,68% dochodów ogółem, na koniec 2012 r. – 18,68% a na koniec 2013 r. – 10,46%.

Określona w wieloletniej prognozie finansowej gminy Wąwolnica łączna kwota długu w latach 2011 – 2013 mieści się w limicie wyznaczonym przepisem art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych z 2009 r. art. 243 – 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. mają po raz pierwszy zastosowanie do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na rok 2014. Przepisy te stanowią, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Do łącznej kwoty przypadających w danym roku spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych dodaje się, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zobowiązania związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego, w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej zaciągniętym przez związek kredytem, pożyczką lub emisją obligacji albo w wysokości proporcjonalnej do udziału jednostki samorządu terytorialnego we wpłatach na rzecz związku. Nie dodaje się zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń. Ograniczeń kwot, które mogą być przeznaczone na obsługę zadłużenia nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z tych środków – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Według danych określonych w wieloletniej prognozie finansowej gminy Wąwolnica w żadnym roku w okresie od 2014 r. do 2015 r. relacja obsługi zadłużenia do dochodów ogółem nie przekroczy średniej arytmetycznej, określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. W obu tych latach wskaźnik obsługi długu ma nie przekroczyć 11,46%, a średnia arytmetyczna z poprzedzających trzech lat nadwyżki operacyjnej (różnicy dochodów bieżących i wydatków bieżących) powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem budżetu ma być każdego roku wyższa od wskaźnika obsługi długu w danym roku.

Realistycznie założono w latach 2011 - 2015 stały niewielki wzrost dochodów bieżących. Wydatki bieżące w 2012 r. mają zmniejszyć się w stosunku do roku na 2011 rok o 5,3%, co objaśniono jako skutek przekształcenia Szkoły Podstawowej w Rablowie w stowarzyszenie, dalsze zmiany organizacyjne w oświacie i redukcji zatrudnienia w Zakładzie Gospodarki Komunalnej. Poza tym rokiem prognozuje się ich umiarkowany wzrost.

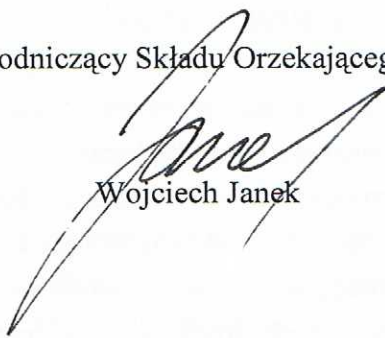
Wykonana w 2008 r. nadwyżka operacyjna to 630.802,18 zł, w 2009 r. – 211.344,94 zł, planowany w 2010 r. deficyt operacyjny w wysokości – 783.353,46 zł i w 2011 r. nadwyżka – 205.040 zł. Konieczna jest determinacja rady i wójta gminy w realizacji zamierzeń skutkujących zwiększeniem nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi, w celu wypracowania środków na spłatę zaciągniętego długu, pewniejszych od hipotetycznych dochodów ze sprzedaży majątku.

Określone w wieloletniej prognozie finansowej kwoty, które mają być przeznaczone na obsługę zadłużenia mieszczą się w limicie wyznaczonym przepisami art. 243 – 244 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku.

Stosownie do art. 230 ust. 4 w związku z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. opinia niniejsza jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

Od niniejszej uchwały przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego



Wojciech Janek

Otrzymuje:

Rada Gminy Wąwolnica
ul. Lubelska 35
24 - 160 Wąwolnica