

Uchwała Nr SO-0951/ 38/ P /6 /Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 lutego 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Dobra

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 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 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Dobra wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 – 2026 oraz uchwałę budżetową na 2013 r.

opinię pozytywną

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

Uzasadnienie

W dniu 28 grudnia 2012 r. Rada Miejska w Dobrej podjęła uchwały:

- Nr XXIII/164/12 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobra na lata 2013 – 2026,

- Nr XXIII/165/12 w sprawie uchwały budżetowej na 2013 rok

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2013 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2013 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Budżet roku 2013 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 273.161 zł, przychodami w wysokości 225.495 zł oraz rozchodami w kwocie 498.656 zł.

Z uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż spłata zadłużenia z Gminy Dobra nastąpi w latach 2013-2026. Planowany dług na koniec roku 2013 wynosił będzie 3.174.839 zł. Planowana kwota długu w tabeli Nr 1 do WPF w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne, za wyjątkiem prognozy kwoty długu w latach 2024-2026. Przyjęte w prognozie kwoty długu w poszczególnych latach oraz sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na okres dłuższy, niż okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co nie wyczerpuje dyspozycji art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2013 roku wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia nie przekroczą dopuszczalnego progu wyznaczonego przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Rok	Dług na 31.12.2013r.	Spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami oraz wydatki na udzielone poręczenia i gwarancje	Planowane Dochody	Wskaźnik % zadłużenie/dochody	Wskaźnik % spłata/dochody
2013	3.174.839	951.656	16.915.928	18,77	4,74

W latach 2014-2026 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych

Rok	Dług na 31 grudnia (zł)	Dług na dzień 31 grudnia (zł) wg wyliczeń Składu Orzekającego	Spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami oraz wydatki na udzielone poręczenia i gwarancje		Prognozowane dochody (zł)	Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów
			Kwota łączna (zł)	w tym: wydatki na poręczenia i gwarancje (zł)			
2014	2.593.396	2.593.396	969.929	53.000	17.710.226	11,63	4,20
2015	2.167.636	2.167.636	789.347	28.000	18.157.213	12,47	4,35
2016	1.882.791	1.882.791	623.510	28.000	18.862.218	14,95	3,31
2017	1.649.065	1.649.065	536.248	28.000	19.239.462	15,60	2,79
2018	1.410.950	1.410.950	489.998	19.000	19.624.252	15,00	2,50
2019	1.173.038	1.173.038	457.568	-	20.016.737	14,23	2,29
2020	936.038	936.038	424.368	-	20.417.071	12,97	2,08
2021	699.614	699.614	391.723	-	20.825.413	11,95	1,88
2022	464.665	464.665	358.226	-	21.241.921	10,88	1,69
2023	229.297	229.297	326.777	-	21.666.760	9,79	1,51
2024	236.843	-7.546	328.268	-	22.100.095	8,67	1,49
2025	71.268	-78.814	167.519	-	22.542.097	7,46	0,74
2026	71.232	-150.046	135.763	-	22.992.940	6,17	0,59

W oparciu o powyższe dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2014-2026 prognozowana spłata zobowiązań kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach. Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Józef Goździkiewicz

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

Uchwała Nr SO-0954/ 58 /6/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w składzie:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ((Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt. I 8

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr 6/2013 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2012 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 4 kwietnia 2013 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 23.351.397,57 zł, zrealizowano w kwocie 22.674.962,60 zł, co stanowi 97,10 % planu, z tego: dochody bieżące – 17.005.003,43 zł i dochody majątkowe – 5.669.959,17 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 22.603.358,83 zł, zrealizowano w kwocie 21.557.356,88 zł, co stanowi 95,37 % planu, z tego: wydatki bieżące – 14.950.023,57 zł, wydatki majątkowe – 6.607.333,31 zł.Budżet roku 2012 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.117.605,72 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 748.038,74 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2012 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.054.979,86 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1.558.057,53 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,1406 (14,06 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,1037 (10,37 %). Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na

lata 2014 i 2015 indywidualnego wskaźnika obciążenia budżetu Gminy z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami. Utrzymanie w roku bieżącym relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2012 r. umożliwi Radzie Miejskiej uchwalenie budżetu na rok 2014 rok i poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, a Burmistrzowi Gminy zgodne z prawem dokonywania spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

3. Przychody budżetu wyniosły 2.364.408,19 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§903/ w wysokości 692.928,95 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 1.270.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 401.479,24 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.964.200,25 zł (z tego: na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej /§963/ w wysokości 2.123.450,25 zł oraz na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/ w wysokości 840.750 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2012 r. Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.596.246,68 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 15,86 %.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2012 roku 15% dochodów budżetu Gminy, a dług na koniec 2012 roku nie przekroczy 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

W sprawozdaniu Burmistrz omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Gminy.

4. W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz planowane i wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. W oddzielnych tabelach przedstawiono dochody z realizacji zadań zleconych odprowadzanych do budżetu państwa w 2011 roku oraz sprawozdanie zakładu budżetowego, a także przychody i rozchody budżetu gminy. W części opisowej przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. Burmistrz zawarł również informacje o wykonanych dotacjach z budżetu gminy, przychodach i rozchodach budżetu oraz przychodach i wydatkach funduszy celowych, zakładów budżetowych, dane o stanie zadłużenia budżetu.
5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wykazują wystąpienie zobowiązań wymagalnych w zakładzie budżetowym w wysokości 100.492,11 zł i Burmistrz opisał przyczyny ich wystąpienia (strona 50 i 51).
6. W budżecie wystąpiły wydatki poniesione z tytułu odszkodowań oraz odsetek w następujących podziałkach klasyfikacji: dz. 600 rozdz. 60016 § 4560 - 2,80 zł i dz. 852 rozdz. 85212 § 4560 – kwota – 4.940,41zł
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) wysokości 9.925,64 zł, oraz poinformowano i

przedstawiono w ujęciu tabelarycznym wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 wyżej cytowanej ustawy (na stronie 80). Wątpliwości Składu Orzekającego budzi opracowanie „analiza rynku, kosztów związanych z wprowadzeniem w/w ustawy rozdz.90002 § 4300.” którą zlecono na podstawie zmiany ustawy o utrzymaniu czystości i porządków w gminach.

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. nie spełnia wymogu wynikającego z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje uwagę.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach. W informacji przedstawiono dane o dochodach uzyskanych z mienia. W informacji przedstawiono kwoty zaawansowania inwestycji w toku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Burmistrza Gminy Dobra sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



*Przewodniczący
Składu Orzekającego*
Józef Goździkiewicz

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Dobrej
2. Burmistrz Gminy Dobra
3. A/a.