

Uchwała Nr SO-0951/44/P/4/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 lutego 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Ostrzeszów.

Działając na podstawie art. 19 ust 2 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: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Kowalska
Zofia Freitag

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Ostrzeszów:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2012- 2020
- uchwałę budżetową na 2012 r.,

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

W dniu 29 grudnia 2011 r. Rada Miejska Ostrzeszów podjęła uchwały:

- Nr XVII/102/2011 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2012 - 2020

- Nr XVII/103/2011 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na rok 2012.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2012 - 2020, 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, na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)

- w latach 2014 - 2020, 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 r. oraz na dzień 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, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dane odnośnie w/w wielkości za rok 2012 obrazuje tabela Nr 1),

- planowana kwota długu w roku budżetowym i w 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 2014 - 2020 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,

- przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

Tabela Nr 1.

w zł

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody	Rozchody	Dług na 31.12.
2012	-680.825	3.680.825	3.000.000	27.639.256

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12. w zł	Splata rat kapitałowych wraz z odsetkami w zł	Szacowane Dochody w zł	Relacja zadłużenie/dochody %	Relacja splata z odsetkami /dochody %
2012	27.639.256	4.705.000	56.458.707	48,95 %	8,33 %
2013	24.639.256	4.628.085	58.476.186	42,14 %	7,91 %

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12. w zł	Splata rat kapitałowych wraz z odsetkami w zł	Szacowane dochody w zł	Średnia arytmetyczna z art. 243 upf %	Planowany wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 upf %
2014	21.639.256	4.452.289	60.464.351	8,23 %	7,36 %
2015	17.639.256	5.267.178	62.459.674	12,18 %	8,43 %
2016	13.639.256	5.038.178	64.021.165	16,36 %	7,87 %
2017	9.639.256	4.799.700	65.301.589	17,59 %	7,35 %
2018	5.639.256	4.577.717	66.281.112	17,99 %	6,91 %
2019	1.639.256	4.342.084	67.275.329	18,37 %	6,45 %
2020	0	2.600.220	68.284.445	18,75 %	3,81 %

W roku 2020 prognozowane spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.473.956 zł przewyższają o 834.700 zł prognozowany dług na koniec 2019 roku.

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2020 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Ostrzeszów będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. pod warunkiem pełnej realizacji dochodów w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W latach 2013-2014 poziom wydatków bieżących w tym wynagrodzeń i pochodnych w porównaniu do planu na 2012 rok zostanie obniżony. I tak spadek wydatków bieżących w tym okresie w porównaniu do roku 2012 kształtuje się następująco:

2013/2012 – 2,3 %, 2014/2012 – 2,47 % ; (w liczbach bezwzględnych stanowi odpowiednio kwoty 1.201.415 zł i 1.268.563 zł), w tym wynagrodzenia i pochodne : 2013/2012 (- 7,53 %), 2014/2012 – (7,53 %) , kwotowo daje spadek o 1.924.200 zł. Spadek wynagrodzeń w porównaniu do 2012 notowany jest aż do roku 2017. Dopiero w 2018 roku wynagrodzenia i pochodne przekroczą poziom wydatków z roku 2012.

Skład Orzekający podnosi, iż powyższe nie znajduje uzasadnienia w objaśnieniach przyjętych wartości. Zgodnie z art. 226 ust 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna. Natomiast obniżenie poziomu wydatków bieżących wpływa na korzystniejsze kształtowanie się relacji z art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Przy założeniu w 2013 roku wydatków bieżących na poziomie wydatków z roku bieżącego, wskaźnik spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w 2014 roku zbliżył się do poziomu średniej arytmetycznej o której mowa w art. 243. Należy uzupełnić, iż latach 2012 - 2013 jak pokazuje prognoza, relacja z art. 243 ust 1 nie będzie zachowana. Stanowi to sygnał dla organów Jednostki co do możliwości dalszego zadłużania się Gminy.

Zatem w celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych konieczne jest 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.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

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