

Uchwała Nr SO - 0951/42/P/2/Ka/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 05 lutego 2013 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 (tj. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) w związku z art. 246 ust. 1 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. w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
 Zofia Kowalska

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Radę Miejską w Ostrzeszowie:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 – 2020,
- uchwałę budżetową na 2013 r.

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

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

- Nr XXVIII/176/2012 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2013-2020
- Nr XXVIII/177/2012 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na 2013 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013-2020, tj. na okres na jaki zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje wymogi 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 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).

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

- budżet roku 2013 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2013 i związanych z nim kwot 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 3.000.000 zł, oraz rozchodami w kwocie 3.000.000 zł. W 2013 roku i kolejnych latach nie planuje się przychodów zwrotnych. Planowany dług na koniec roku 2013 wynosi 22.950.825 zł. Planowana kwota długu w zał. Nr 1 do WPF w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte zobowiązania zwrotne i ich spłaty.
- w roku 2013 wskaźnik spłaty zobowiązań oraz wskaźnik zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, które mają zastosowanie do 31.12.2013 r. (na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (vide tabela 1).
- w latach 2014 - 2020 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (vide tabela 2).
- 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 latach 2013 - 2020 planowana jest nadwyżka budżetowa. We wszystkich latach prognozy kwoty nadwyżek zaplanowane zostały w wysokości równej przewidywanym rozchodom budżetu z tyt. spłat zadłużenia Gminy.

Tabela nr 1

Rok	Dług na koniec roku w zł	Spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami w zł	Szacowane dochody w zł	Relacja zadłużenia do dochodów w %	Relacja spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do dochodów w %
2013	22.950.825	4.546.390	59.355.499	38,67	7,66

W latach 2014 - 2020 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Tabela nr 2

Rok	Dług na koniec roku w zł	Spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami w zł	Szacowane dochody w zł	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów w %
2014	19.950.825	4.452.289	60.443.141	7,72	7,37
2015	16.950.825	4.267.178	61.927.869	8,17	6,89
2016	12.950.825	5.038.420	63.450.418	10,22	7,94
2017	8.950.825	4.766.056	64.859.915	10,36	7,35
2018	5.950.825	3.577.717	66.294.952	10,14	5,40
2019	1.950.825	4.342.084	67.856.830	9,88	6,40
2020	0	2.077.089	69.276.433	10,14	3,00

Z powyższego wynika, w latach 2014-2020 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Ostrzeszów będzie się kształtował poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Jednakże Skład Orzekający zauważa, iż wskaźnik spłaty zobowiązań w 2014 roku jest jedynie niższy o 0,35 % od maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty z art.243 ustawy o finansach publicznych. Tym samym tzw. margines bezpieczeństwa dla zachowania zgodności z postanowieniami art.243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się na bardzo niskim poziomie. Sytuacja ta wymaga pełnej realizacji planowanych dochodów. W przypadku braku ich realizacji konieczna może być redukcja zakładanych wydatków. Ponadto dalsze zwiększanie poziomu zadłużenia może spowodować przekroczenie wskaźnika spłaty z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione wyżej 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 oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto i Gminę ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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