

Uchwała Nr SO-0951/39/P/4/Ka/ 2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 2 marca 2011 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 2011- 2020
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

W dniu 27 stycznia 2011 r. Rada Miejska Ostrzeszów podjęła uchwały:

- Nr V/20/2011 w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Ostrzeszów na lata 2011 - 2020

- Nr V/21/2011 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 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 2011 – 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., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2011 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 2011) obrazuje tabela Nr 1),

- planowana kwota długu w roku budżetowy i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne,

- w latach 2011-2013 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.
2011	-3.688.431	5.688.431	2.000.000	26.958.431

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 %
2011	26.958.431	*3.315.030	56.162.250	48,00 %	*5,90 %
2012	23.958.431	4.435.744	52.502.323	45,63 %	8,45 %
2013	20.958.431	4.203.448	55.455.230	37,79 %	7,58 %

* W przedstawionej prognozie do wyliczenia wskaźnika splaty w roku 2011 oprócz odsetek zaliczono także inne opłaty związane z obsługą długu; zgodnie z art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, do wyliczenia uwzględnia się jedynie odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz poręczenia. Po wyłączeniu innych opłat związanych z obsługą długu, wskaźnik splaty/dochody w roku 2011 będzie niższy i wyniesie 5,79 %.

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12. w zł	Splata rat kapitałowych wraz z odsetkami w zł	Szacowane dochody w zł	Max. wskaźnik splaty zobow. z art. 243 u.f.p. %	Planowany wskaźnik splaty zobow. %
2014	17.958.431	4.059.848	58.248.470	9,09 %	6,97 %
2015	13.958.431	4.944.248	59.844.500	11,97 %	8,26 %
2016	9.958.431	4.788.877	61.449.100	14,22 %	7,79 %
2017	6.270.000	4.348.564	62.927.200	15,63 %	6,91 %
2018	4.283.000	2.401.000	64.865.600	16,11 %	3,70 %
2019	1.283.000	3.282.000	65.825.100	16,47 %	4,99 %
2020	0	1.410.000	67.368.378	16,75 %	2,09 %

W celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów długu i splat 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 splat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

[Signature]
Teresa Marczak

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