

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości prognozy długu publicznego Gminy Rogoźno.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w składzie :

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Aniela Michalec
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 2 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm./ w związku z art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża:

1. **opinię pozytywną** w zakresie prognozy kwoty długu Gminy Rogoźno na 2010 rok.
2. W pozostałym zakresie **opiniuje negatywnie** prognozę kwoty długu.

UZASADNIENIE

Na podstawie prognozy długu przedstawionej w zarządzeniu Burmistrza Rogoźna Nr 179/2009 z dnia 10 listopada 2009r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2010 rok. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie budżetu na 2010r. przewidziane zostały:

- dochody w wysokości 36.879.105 zł,
- wydatki w wysokości 47.176.868 zł.

Deficyt budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami wynosi 10.297.763 zł.

W § 3 projektu uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. W § 4 i 5 projektu uchwały określono łączną kwotę planowanych przychodów w wysokości 11.990.000 zł oraz łączną kwotę rozchodów w kwocie 1.692.237 zł.

W projekcie budżetu (załącznik Nr 3) planuje się przychody w kwocie 11.990.000 zł z pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) a rozchody planuje się w wysokości 1.692.237 zł i dotyczą spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Z przedłożonej prognozy kwoty długu wynika, że zadłużenie na dzień 31.12.2009r. wyniesie 9.658.498,06 zł.

Uwzględniając przewidziane w 2010r. zaciągnięcie kredytów i pożyczek oraz spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań ustalono, że na dzień 31.12.2010r. dług wyniesie 19.956.261,06 zł, co stanowi 54,11 % zakładanych dochodów budżetu.

Z prognozy wynika również, że dług występował będzie do roku 2025r., a wskaźnik zadłużenia w stosunku do zakładanych dochodów ogółem **wg założeń Gminy** kształtował się będzie następująco:

Rok budżetowy	Szacowany dług na 31.12 /zł/	Szacowane dochody /zł/	Stosunek % zadłużenia do dochodów
2010	19.956.261,06	36.897.105	54,11
2011	17.759.349,06	65.000.000	27,32
2012	15.720.400,00	63.171.000	24,89
2013	14.085.000,00	54.304.600	25,18
2014	12.450.000,00	47.038.000	26,47
2015	10.918.000,00	49.010.000	22,28
2016	9.386.000,00	51.068.000	18,38
2017	7.854.000,00	53.200.000	14,76
2018	6.322.000,00	53.902.000	11,40
2019	4.790.000,00	57.762.000	8,29
2020	3.990.000,00	60.188.000	6,63
2021	3.190.000,00	62.715.000	5,09
2022	2.390.000,00	65.349.000	3,66
2023	1.590.000,00	68.094.000	2,34
2024	790.000,00	70.954.000	1,11
2025	0	73.934.000	0

W myśl przepisów art. 170 ust. 1 i 2 ustawy o z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu na koniec kwartału nie może przekroczyć 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów jednostki.

W prognozie przedstawiono także spłaty zobowiązań Gminy z tytułu pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami. Wg zestawienia jednostki wskaźnik spłaty zobowiązań w odniesieniu do zakładanych dochodów kształtował się będzie następująco:

2010r. – 6,09%, 2011r. – 5,17%, 2012r. – 4,90%, 2013r. – 4,61%, 2014r. – 5,27%, 2015r. – 4,65%, 2016r. – 4,28%, 2017r. – 3,94%, 2018r. – 3,61%, 2019r. – 3,31%, 2020r. – 1,81%, 2021r. – 1,66%, 2022r. – 1,52%, 2023r. – 1,39%, 2024r. – 1,26%, 2025r. – 1,13%, a zatem **wg założeń jednostki nie zostanie przekroczony** (w poszczególnych latach) dopuszczalny wskaźnik (15 %), o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego prognoza kwoty długu od 2011r. do 2025r. **jest nierealna w części dotyczącej prognozowania łącznej kwoty dochodów**. Założono w 2011r. wzrost dochodów o 76,17 % w stosunku do planowanych dochodów 2010r. Z wyjaśnienia Burmistrza załączonego do prognozy wynika, iż „do obliczenia dochodów za lata 2011 – 2013 przyjęto planowane środki jako refundację wydatków związanych z planowanymi inwestycjami w ramach funduszy strukturalnych (ujęto wydatki w WPI –


brak popisaných umów)”. Analiza danych zawartych w załączniku nr 5 do projektu budżetu pn. Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne wykazuje, że w latach 2010 – 2011 wydatki inwestycyjne współfinansowane środkami Unii Europejskiej to kwota 408.209 zł (tj. 2010r. – 288.947 zł i 2011r. -119.261 zł).

Na 2012r. i 2013r. w WPI nie wskazano jakie zadania mają być współfinansowane środkami Unii Europejskiej i w jakich kwotach. Zatem wskazane w wyjaśnieniach Burmistrza źródło dochodów nie daje podstawy planowania dochodów w latach 2011 - 2013 o 76% wyższych niż w 2010r. Skład Orzekający wskazuje, iż założony wzrost dochodów w 2011r. w stosunku do 2010r. o 76,17% stanowi kwotę 28.102.895 zł, która to kwota jest wyższa o 876.495 zł niż zaplanowane łączne wydatki majątkowe na wieloletnie programy inwestycyjne w 2011r. (tj. 27.226.400 zł) wg WPI w projekcie uchwały. Zatem, gdyby nawet wszystkie zadania objęte WPI były współfinansowane środkami Unii Europejskiej w wysokości 100% ponoszonych wydatków, to ich refundacja nie zabezpieczyłaby prognozowanego wzrostu dochodów.

Skład Orzekający wskazuje, iż przy uchwalaniu budżetu roku 2010 i budżetów lat następnych należy mieć na względzie wymogi obowiązujących przepisów prawa w zakresie zadłużania jednostki i obciążania budżetu spłatami zobowiązań. Ponadto przypomina się, że jedną z zasad wykonywania budżetu jest ponoszenie wydatków na obsługę długu przed innymi wydatkami.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



Krzysztof Strążyk
/Krzysztof Strążyk/

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul Zielona 8 w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.