

data 15 LUT, 2011

927

URZĄD MIEJSKI W ROGOŹNIE

Uchwała Nr SO- 0951/24p/15/Pi/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 09 lutego 2011 roku

data 13.6 LUT, 2011

1427

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
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. (ze zm.) w składzie :

Przewodnicząca : Krystyna Stróżyk
Członkowie : Karol Chyra
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 10 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. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża, w oparciu o przyjęte przez Gminę Rogoźno

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2023,
- uchwałę budżetową na 2011 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

UZASADNIENIE

W dniu 26 stycznia 2011r. Rada Miejska w Rogoźnie podjęła uchwały:

- Nr V/23/2011 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 - 2023,
- Nr V/24/2011 w sprawie budżetu na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 2023, 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 ust. 1 i art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do roku 2013 włącznie, na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych),
- w latach 2014 - 2023, 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 31.12.2009r. i uchwały budżetowej na 2010r. po zmianach Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów. Brak zgodności w zakresie kwoty długu; tj. budżet roku 2011 uchwalony został z deficytem w wysokości 3.921.088 zł, przychodami w kwocie 5.318.000 zł, rozchodami w kwocie 1.396.912 zł. Planowany dług na koniec roku 2011 wg ustaleń Składu wynosił będzie 12.140.474,06 zł. Jednostka wykazała dług w kwocie 11.887.349,06 zł, tj. o 253.125 zł niższą niż wynika z obliczeń [stan zadłużenia na dzień 31.12.2009r. + przychody planowane w 2010r. i 2011r. – rozchody planowane w 2010r. i 2011r.]. Zatem planowana kwota długu w roku budżetowym i latach następnych ustalona została nieprawidłowo, winna być wyższa w każdym roku o kwotę 253.125 zł. Zatem w tej części nie wypełniono dyspozycji art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

Przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

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 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 ust. 1 i 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, jak poniżej:

[wg ustaleń Składu Orzekającego]

Rok budżetowy	Szacowany dług na 31.12 w zł	Spłata rat kapitałowych w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek % zadłużenia do dochodów	Stosunek % spłaty do dochodów
2011	12.140.474	1.396.912	52.431.445	23,15	3,81
2012	12.814.725	1.770.749	51.447.729	24,91	4,97
2013	13.428.525	1.612.200	51.685.321	25,98	4,70
	wg ustaleń jednostki				
	13.175.400				

Wg ustaleń jednostki stosunek % zadłużenia do dochodów w latach 2011 – 2013 wynosi odpowiednio 22,67 %, 23,15% i 25,98%, a stosunek % spłaty rat wraz z odsetkami do dochodów wynosi odpowiednio 3,81%, 4,97% i 4,7%.

W latach 2014 – 2023 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia się, jak poniżej:

[wg ustaleń jednostki]

Rok budżetowy	Szacowany dług na 31.12 w zł	Spłata rat kapitałowych w zł	Szacowane dochody w zł	Max. wskaźnik spłaty zobowiązań wg art. 243 w %	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań w %	Spełnienie wskaźnika spłaty tak/nie
2014	11.336.600	1.838.800	45.837.451	8,17	5,60	tak
	[wg ustaleń SO 11.589.725]					
2015	9.600.800	1.735.800	46.686.882	9,54	5,04	tak
2016	7.865.000	1.735.800	47.633.872	9,23	4,74	tak
2017	6.129.200	1.735.800	47.431.511	8,80	4,56	tak
2018	4.393.400	1.735.800	48.854.357	7,57	4,23	tak
2019	2.657.600	1.735.800	50.332.380	6,71	3,91	tak
2020	1.653.800	1.003.800	51.868.904	6,19	2,20	tak
2021	650.000	1.003.800	53.467.572	6,75	2,03	tak
2022	183.000	467.000	55.132.394	7,35	0,09	tak
	[wg ustaleń SO 436.125]					
2023	0	183.000	56.867.789	7,96	0,03	tak
	[wg ustaleń SO 253.125]					

Jednostka nie dokonała rozliczenia stanu zadłużenia do czasu całkowitej spłaty w kwocie 253.125 zł. Nie mniej relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych będą kształtować się w latach 2014 – 2023 poniżej dopuszczalnego indywidualnego wskaźnika pod warunkiem, że zostaną zrealizowane planowane dochody w tym dochody bieżące i ze sprzedaży majątku oraz zostanie utrzymany planowany poziom wydatków w tym wydatków bieżących.

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.

Skład Orzekający przypomina, iż Minister Finansów na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 252, poz. 1692), określił szczegółowy sposób klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia tytuły dłużne dzielą się na:

- 1) papiery wartościowe, inne niż akcje, z wyłączeniem praw pochodnych, dopuszczone do obrotu zorganizowanego,
- 2) kredyty i pożyczki,
- 3) przyjęte depozyty,

4) zobowiązania wymagalne.

Ze względu na okres zapadalności podzielone zostały papiery wartościowe, pożyczki i kredyty – na krótkoterminowe i długoterminowe. Zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia do **kategorii kredytów i pożyczek** zalicza się również:

- umowy o partnerstwie publiczno-privatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona,
- umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,
- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Powyższe przepisy należy stosować do ustaleń w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


/Krystyna Stróżyk/

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.