

Uchwała Nr SO- 0951/19p/15/Pi/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 stycznia 2011 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Miasta Czarnków.**

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 Miasto Czarnków

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2032,
- uchwałę budżetową na 2011 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniami

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

UZASADNIENIE

W dniu 28 grudnia 2010r. Rada Miasta Czarnków podjęła uchwały:

- Nr III/22/2010 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 - 2032,
- Nr III/23/2010 w sprawie budżetu na rok 2011.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 2032, 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 - 2032, 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 4.723.771 zł, przychodami w kwocie 7.046.496 zł, rozchodami w kwocie 2.322.725 zł. Planowany dług na koniec roku 2011 wg ustaleń Składu wynosił będzie 18.464.130 zł. Jednostka wykazała dług w kwocie 18.764.130 zł, tj. o 300 000 zł wyższą 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 niższa w każdym roku o kwotę 300.000 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	Spłata rat kapitałowych w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek % zadłużenia do dochodów	Stosunek % spłaty do dochodów
2011	18.464.130	2.322.725	31.905.193	57,87	10,37
2012	17.834.130	2.386.575	33.190.000	53,73	10,16
2013	15.584.130	2.250.000	34.830.000	44,74	9,15
	wg jednostki				
	15.833.637				

Wg ustaleń jednostki stosunek % zadłużenia do dochodów w latach 2011 – 2013 wynosi odpowiednio 59%, 54% i 45%, a stosunek % spłaty rat wraz z odsetkami do dochodów wynosi w każdym roku 7 %. W 2011r. nieprawidłowo wyłączono kwotę 950.000 zł dla ustalenia wskaźnika spłat. W budżecie roku 2011 nie zaplanowano ani wydatków na realizację zadań przy współudziale środków unijnych jak i nie wykazano, że kwota 950.000 zł dotyczy realizacji umowy wcześniej zawartej na realizację projektu unijnego.

W latach 2014 – 2032 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	13.433.637 [wg ustaleń SO					
	13.184.130]	2.400.000	35.940.000	9%	9%	tak
2015	11.033.637	2.400.000	37.740.000	11%	8%	tak
2016	8.633.637	2.400.000	39.630.000	13%	7%	tak
2017	6.233.637	2.400.000	41.610.000	15%	7%	tak
2018	3.233.637 [wg ustaleń SO					
	2.984.130]	3.000.000	43.690.000	17%	8%	tak
2019		3.233.637	45.875.000	19%	7%	tak
2020			48.170.000	Brak danych	Brak danych	
2021			50.580.000	Brak danych	Brak danych	
2022			53.110.000	Brak danych	Brak danych	
2023			55.770.000	Brak danych	Brak danych	
2024			58.560.000	Brak danych	Brak danych	
2025			61.450.000	Brak danych	Brak danych	
2026			64.525.000	Brak danych	Brak danych	
2027			67.755.000	Brak danych	Brak danych	
2028			71.145.000	Brak danych	Brak danych	
2029			74.705.000	Brak danych	Brak danych	
2030			78.445.000	Brak danych	Brak danych	
2031			82.370.000	Brak danych	Brak danych	
2032			86.490.000	Brak danych	Brak danych	

Relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych będą kształtować się w latach 2014 – 2019 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.

Jednostka nie ustaliła maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań wg art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych na lata 2020 – 2032, jak i nie ustaliła w tym okresie planowanego wskaźnika spłaty zobowiązań, pomimo, że zaplanowano w tych latach wydatki z tytułu poręczeń kredytu dla TBS w kwocie 186.000 zł rocznie.

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.

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.

