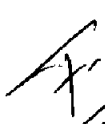


główny zespół obsługi technicznej
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5
tel. 062-757-72-20 fax 062-757-47-79
WA. 0951/2/45/Ka/2012

URZĄD GMINY Jaraczewo

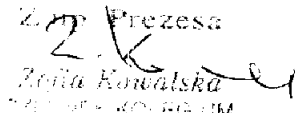
Wpł. 9.9.101.2012

Nr. 930
zaw.


09.02.12.

Pan
Strugała Dariusz
Wójt Gminy
Jaraczewo

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr SO – 0951/42/P/4/Ka/2012 z dnia 6 lutego 2012 r. wyrażającą opinię o prawidłowości prognozy kwoty długu przez Gminę Jaraczewo. Przypominam, że zgodnie z art. 246 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), opinia Składu Orzekającego podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego (gminę/powiatu) w terminie 7 dni od otrzymania na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

Z. K. Prezesa

Zofia Kowalska
PRZEDSIĘDZĄCA KOLEGIUM

Uchwała Nr SO- 0951/42/P/4/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 lutego 2012 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Jaraczewo.

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 Gminę Jaraczewo:
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2012-2018,
- uchwałę budżetową na 2012 r.

opinię pozytywną z zastrzeżeniem

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

UZASADNIENIE

W dniu 28 grudnia 2011 r. Rada Gminy w Jaraczewie podjęła uchwały:

- Nr XIII/81/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaraczewo na lata 2012 – 2018,
- Nr XIII/82/2011 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2012 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2012 - 2018, 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 2012 – 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 - 2018, 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),
- wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2010 i 30.09.2011 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2012 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 2012 obrazuje tabela Nr 1),
- w latach 2012-2013 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 2015 - 2018 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ust1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, natomiast w 2014 r relacja z art. 243 ust 1 nie zostanie zachowana (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.

Rok	Wynik budżetu (+/-) (w zł)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12. (w zł)
2012	-3.081.910	5.376.294	2.294.384	8.758.310*

* wg prognozy po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie art.170 ust.3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych dług na koniec 2012 roku wynosi 8.228.310 zł

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12. (w zł)	Splata rat kapitałowych z odsetkami (w zł)	Szacowane dochody (w zł)	Relacja % zadłużenie/dochody	Relacja % splata z odsetkami/dochody
2012	8.758.310	2.493.634	21.100.773	41,51*	11,82*
2013	7.619.510	2.179.300	21.242.000	35,87*	10,26*

* wg prognozy po uwzględnieniu wyłączeń na podstawie art. 170 ust 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r., wskaźnik zadłużenia do dochodów wyniesie w r. 2012 - 39 %, w r. 2013 – 32,20 %, natomiast wskaźnik spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami po uwzględnieniu wyłączeń w 2012 roku wyniesie 1,89 %, a w 2013 roku 7,76 % (art. 169 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.).

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12. (w zł)	Splata rat kapitałowych z odsetkami (w zł)	Szacowane dochody (w zł)	Średnia arytmetyczna z art. 243 u.f.p. (%)	Planowany wskaźnik spłaty zobow. z art.243 ufp (%)
2014	5.361.510	2.480.500	21.933.000	9,93 ¹	11,31 ²
2015	3.984.510	1.564.500	21.498.000	14,05	7,28
2016	2.734.510	1.328.000	22.035.000	15,88	6,03
2017	1.384.510	1.398.000	22.607.000	16,39	6,18
2018	0	1.402.510	23.190.000	16,58	6,05

¹ Wg wyliczeń Składu Orzekającego (podany w prognozie 10,60%)

²wg prognozy po uwzględnieniu wyłączeń wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wyniesie 7,75 %, (art. 243 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.).

Wg przedstawionej prognozy w 2014 r. (zał. nr 1 rubryka 6.1.1) planuje się wyłączenia w kwocie 780.000 zł. Zdaniem Składu Orzekającego brak jest podstaw do ich prognozowania. Bowiem jak wykazuje analiza WPF w wykazie przedsięwzięć zarówno w 2013 jak i w 2014 nie przewiduje się wydatków finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych. W związku z czym nie będzie także podstaw do zaciągania pożyczek na ich finansowanie. Zgodnie z art. 243 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się do:

- 1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań,
- 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

- w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

Natomiast w przypadku gdy określone w umowie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, nie zostaną przekazane lub po ich przekazaniu zostanie orzeczony ich zwrot, jednostka samorządu terytorialnego nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji, o której mowa w ust. 1 (ust 4) .

W związku z czym w 2014 r. przekroczona zostanie relacja określona w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (średnia arytmetyczna wg wyliczeń Składu Orzekającego kształtować się będzie na poziomie 9,93 % a wskaźnik spłaty 11,31 %). Zgodnie z przywołanym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
- do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Skład Orzekający zaważa także, iż wyłączenia w 2012 roku i w 2013 r. o których mowa w art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., mogą być niższe (tabela nr 2). Biorąc pod uwagę analizę uchwały budżetowej na 2012 rok zaplanowane przychody z pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań ze środków UE są wyższe niż wydatki na ich realizację a planowane rozchody przewyższają planowane dochody na refundację poniesionych wydatków.

Na 2013 rok nie przewiduje się realizacji z udziałem środków zagranicznych. Oznacza to, że w podanych wielkościach nie będzie potrzeby ani zaciągania ani spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań związanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

Zgodnie z wymogami art. 169 ust. 3 i art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ograniczeniom nie podlegają wyemitowane papiery wartościowe, kredyty i pożyczki zaciągnięte w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3. Powyższe nie wpłynie jednakże na zachowanie relacji z art. 169 ust. 1 i 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Teresa Marczak
Teresa Marczak

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