

Spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ufp w roku 2014 przez lubuskie JST

ANALIZA RYZYKA

-wg danych zawartych w wieloletnich prognozach finansowych JST przekazanych do RIO Zielona Góra w systemie Besti@- stan bazy na dzień 16 września 2013r.

Począwszy od roku 2014 zastosowanie mieć będzie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotyczący indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Zgodnie z art. 243 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, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R + O}{D} \right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Z poniższego zestawienia danych pochodzących ze zgromadzonych w systemie BeSTi@ uchwał i zarządzeń w sprawie WPF (wg stanu na dzień 16.09.2014r.) wynika, że w roku 2014 relacja, o której mowa w art. 243 nie będzie zachowana

- w Powiecie Strzelecko-Drezdeńskim¹,

- w Powiecie Gorzowskim²,

w przypadku ww. JST – z uwagi na fakt, że otrzymania bądź ubiegania się o pożyczkę z budżetu państwa- zasady określone w art. 242-244 ustawy muszą być w tym wypadku zachowane na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

Analizie poddano jednak nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243, lecz także poziom jego spełnienia mierzony **różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a prognozowanym wskaźnikiem spłat** (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru).

Wyniki analiz wskazują, iż na dzień 16 września 2013 r. w części JST w latach 2014-2017 istnieje realne zagrożenie niespełnienia relacji z art. 243 w roku 2014 lub/i w latach następnych

W ponad 30 JST woj. lubuskiego analiza prognozowanych na rok 2014 relacji z art. 243 ufp (wg stanu na dzień 16.09.2013 r.) wskazuje na brak lub niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

¹ W związku z trudną sytuacją finansową Powiat otrzymał pożyczkę z budżetu państwa na podstawie art. 224 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze podjęło uchwałę oraz przygotowało raport o sytuacji finansowej Powiatu. Ponadto wydana została przez Skład Orzekający opinia o możliwości spłaty wymienionej pożyczki. W opinii Składu Orzekającego podkreślono - zgodnie z art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ww. ustawy o finansach publicznych – zachowanie zasad określonych w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki. W świetle art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) w latach 2010-2013 zamiast zasad, o których mowa w art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. b) ustawy, o której mowa w art. 1, stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy, o której mowa w art. 85.

² W związku z trudną sytuacją (dot. likwidacji SP ZOZ w Kostrzynie i koniecznością przejęcia jego zobowiązań) Powiat ubiega się o pożyczkę z budżetu państwa; RIO opracowała Raport o stanie gospodarki Powiatu; opracowano program naprawczy; aktualnie uchwała w sprawie zmiany WPF, uchwała w sprawie zaciągnięcia pożyczki oczekują na badanie nadzorcze w RIO; złożono wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki.

	różnica większa od 1,00%
1,00%	różnica między 0,50% a 1,00%
0,50%	różnica między 0,00% a 0,50%
0,00%	różnica mniejsza niż 0,00%

Lp.	Kod GUS	Typ JST	Nazwa JST	Data wejścia w życie uchwały/zarządzenia	2014	2015	2016	2017
1.	800000	W	lubuskie	2013-09-09	1,1%	0,9%	1,3%	1,2%
2.	801000	P	gorzowski	2013-09-10	-52,1%	-52,8%	-52,0%	4,0%
3.	801011	Gm	KOSTRZYN nad Odrą	2013-07-29	2,0%	1,5%	1,2%	2,2%
4.	801022	Gw	BOGDANIEC	2013-06-28	0,5%	2,6%	5,1%	8,1%
5.	801032	Gw	DESZCZNO	2013-07-08	2,9%	1,7%	1,4%	2,0%
6.	801042	Gw	KŁODAWA	2013-06-28	8,1%	9,0%	9,3%	6,9%
7.	801052	Gw	LUBISZYN	2013-06-28	0,3%	1,1%	2,9%	4,1%
8.	801062	Gw	SANTOK	2013-06-27	1,9%	2,4%	4,0%	7,3%
9.	801073	Gmw	WITNICA	2013-07-23	4,3%	1,9%	0,2%	0,0%
10.	802000	P	krośnieński	2013-06-27	1,4%	1,6%	0,0%	1,5%
11.	802011	Gm	GUBIN	2013-08-13	1,6%	1,7%	2,5%	2,4%
12.	802022	Gw	BOBROWICE	2013-06-27	11,0%	6,9%	2,0%	1,9%
13.	802032	Gw	BYTNICA	2013-07-16	0,1%	0,0%	1,8%	2,8%
14.	802042	Gw	DĄBIE	2013-08-29	0,9%	3,0%	6,8%	8,0%
15.	802052	Gw	GUBIN	2013-04-24	2,6%	3,2%	2,3%	3,2%
16.	802063	Gmw	KROSNO ODRZAŃSKIE	2013-08-30	4,0%	3,5%	0,6%	2,6%
17.	802072	Gw	MASZEWO	2013-03-27	4,7%	3,9%	5,7%	0,0%
18.	803000	P	międzyrzecki	2013-07-25	0,1%	0,0%	0,7%	1,2%
19.	803012	Gw	BLEDZEW	2013-07-31	1,5%	3,9%	4,4%	0,0%
20.	803023	Gmw	MIĘDZYRZECZ	2013-06-28	2,6%	1,4%	0,8%	2,8%
21.	803032	Gw	PRZYTOCZNA	2013-06-28	3,9%	2,0%	1,0%	1,6%
22.	803042	Gw	PSZCZEW	2013-07-25	12,6%	8,7%	4,5%	4,0%
23.	803053	Gmw	SKWIERZYNA	2013-03-21	0,4%	0,2%	4,2%	11,0%
24.	803063	Gmw	TRZCIEL	2013-09-05	1,3%	2,8%	3,2%	8,4%
25.	804000	P	nowosolski	2013-06-26	1,1%	0,3%	0,3%	0,8%
26.	804011	Gm	NOWA SÓL	2013-09-12	0,1%	2,1%	7,0%	9,9%
27.	804023	Gmw	BYTOM ODRZAŃSKI	2013-06-25	4,8%	5,9%	12,4%	12,5%
28.	804032	Gw	KOLSKO	2013-06-21	0,3%	0,8%	0,9%	1,1%
29.	804043	Gmw	KOŹUCHÓW	2013-08-23	0,0%	2,1%	4,9%	6,7%
30.	804052	Gw	NOWA SÓL	2013-06-28	0,7%	6,1%	6,2%	5,9%
31.	804063	Gmw	NOWE MIASTECZKO	2013-06-27	1,4%	2,2%	4,3%	6,8%
32.	804072	Gw	OTYŃ	2013-06-20	0,9%	1,7%	5,1%	10,7%
33.	804082	Gw	SIEDLISKO	2013-07-12	0,1%	0,1%	2,7%	5,0%
34.	805000	P	ślubicki	2013-07-16	1,7%	1,6%	0,6%	0,3%
35.	805013	Gmw	CYBINKA	2013-08-29	1,5%	1,6%	8,6%	11,7%
36.	805022	Gw	GÓRZYCA	2013-06-28	1,2%	1,1%	0,3%	3,1%
37.	805033	Gmw	OŚNO LUBUSKIE	2013-03-27	1,4%	0,7%	0,0%	1,8%
38.	805043	Gmw	RZEPIN	2013-06-21	2,9%	6,8%	7,8%	6,8%
39.	805053	Gmw	SŁUBICE	2013-08-29	8,5%	1,2%	0,4%	1,7%
40.	806000	P	strzelecko-drezdenecki	2013-08-12	-1,7%	-1,0%	-1,6%	0,8%
41.	806013	Gmw	DOBIEGNIEW	2013-04-25	0,1%	0,1%	3,3%	5,5%
42.	806023	Gmw	DREZDENKO	2013-08-08	1,1%	1,8%	1,6%	3,6%
43.	806032	Gw	STARE KUROWO	2013-06-26	0,8%	0,5%	0,1%	0,6%
44.	806043	Gmw	STRZELCE KRAJEŃSKIE	2013-06-28	2,1%	2,2%	3,9%	6,8%
45.	806052	Gw	ZWIERZYN	2013-08-28	2,5%	1,8%	4,2%	4,4%
46.	807000	P	sulęciński	2013-08-30	2,3%	2,3%	1,4%	2,7%
47.	807012	Gw	KRZESZYCE	2013-05-28	1,8%	3,7%	5,7%	5,7%
48.	807023	Gmw	LUBNIEWICE	2013-07-15	1,9%	4,8%	4,1%	2,4%
49.	807032	Gw	SŁOŃSK	2013-07-24	0,5%	3,3%	5,8%	9,3%
50.	807043	Gmw	SULECIN	2013-04-15	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%

51.	807053	Gmw	TORZYM	2013-05-29	0,6%	1,3%	0,5%	1,3%
52.	808000	P	świebodziński	2013-09-06	0,2%	0,4%	3,0%	1,8%
53.	808012	Gw	LUBRZA	2013-06-17	5,1%	7,8%	8,3%	7,4%
54.	808022	Gw	ŁAGÓW	2013-04-22	1,7%	4,9%	7,2%	10,5%
55.	808032	Gw	SKĄPE	2013-08-09	9,6%	10,4%	6,3%	2,7%
56.	808042	Gw	SZCZANIEC	2013-08-28	11,3%	13,4%	13,3%	12,9%
57.	808053	Gmw	ŚWIEBODZIN	2013-08-27	2,2%	2,4%	2,7%	2,8%
58.	808063	Gmw	ZBĄSZYNEK	2013-08-29	3,5%	3,7%	7,1%	6,7%
59.	809000	P	zielonogórski	2013-06-25	0,1%	1,4%	2,2%	4,6%
60.	809013	Gmw	BABIMOST	2013-07-01	3,3%	1,9%	1,8%	5,2%
61.	809022	Gw	BOJADŁA	2013-08-06	3,5%	7,6%	9,4%	11,1%
62.	809033	Gmw	CZERWIEŃSK	2013-08-27	1,2%	2,0%	2,9%	3,1%
63.	809043	Gmw	KARGOWA	2013-08-26	3,1%	0,3%	0,3%	0,9%
64.	809053	Gmw	NOWOGRÓD BOBRZ.	2013-09-05	0,9%	5,0%	7,0%	7,8%
65.	809063	Gmw	SULECHÓW	2013-05-21	0,6%	1,8%	2,3%	3,8%
66.	809072	Gw	ŚWIDNICA	2013-06-28	0,9%	2,0%	4,6%	7,3%
67.	809082	Gw	TRZEBIECHÓW	2013-06-28	1,9%	3,9%	3,5%	4,1%
68.	809092	Gw	ZABÓR	2013-08-02	3,6%	3,1%	2,7%	2,7%
69.	809102	Gw	ZIELONA GÓRA	2013-08-27	1,1%	2,0%	2,3%	4,3%
70.	810000	P	żagański	2013-06-27	3,9%	1,8%	0,6%	0,5%
71.	810011	Gm	GOZDNICA	2013-06-06	0,0%	4,9%	4,1%	6,2%
72.	810021	Gm	ŻAGAŃ	2013-08-30	3,4%	3,4%	0,1%	0,1%
73.	810032	Gw	BRZEŹNICA	2013-06-27	1,0%	1,0%	0,2%	0,4%
74.	810043	Gmw	ŁOWA	2013-06-28	1,7%	1,4%	0,9%	1,6%
75.	810053	Gmw	MAŁOMICE	2013-08-08	5,1%	4,6%	6,3%	5,0%
76.	810062	Gw	NIEGOSŁAWICE	2013-06-26	2,0%	1,7%	2,9%	9,4%
77.	810073	Gmw	SZPROTAWA	2013-08-28	0,2%	1,3%	0,4%	0,8%
78.	810082	Gw	WYMIARKI	2013-08-26	0,3%	3,8%	7,0%	5,1%
79.	810092	Gw	ŻAGAŃ	2013-08-13	7,1%	7,0%	4,7%	0,0%
80.	811000	P	żarski	2013-08-13	0,2%	0,9%	2,9%	3,1%
81.	811011	Gm	ŁĘKNICA	2013-06-27	3,7%	2,2%	0,6%	0,0%
82.	811021	Gm	ŻARY	2013-08-29	2,2%	2,9%	3,7%	5,5%
83.	811032	Gw	BRODY	2013-06-18	0,9%	1,4%	0,0%	2,2%
84.	811043	Gmw	JASIEŃ	2013-05-02	0,2%	0,1%	0,6%	3,2%
85.	811052	Gw	LIPINKI ŁUŻYCKIE	2013-06-19	0,9%	3,2%	5,1%	6,8%
86.	811063	Gmw	LUBSKO	2013-09-04	2,4%	1,6%	2,1%	2,5%
87.	811072	Gw	PRZEWÓZ	2013-06-20	0,3%	0,3%	0,7%	2,7%
88.	811082	Gw	TRZEBIEL	2013-03-22	3,4%	3,2%	2,3%	5,4%
89.	811092	Gw	TUPLICE	2013-06-29	0,8%	1,1%	0,5%	0,8%
90.	811102	Gw	ŻARY	2013-06-28	1,1%	1,9%	2,9%	3,9%
91.	812000	P	wschowski	2013-06-28	1,9%	3,3%	4,1%	3,4%
92.	812013	Gmw	SŁAWA	2013-06-21	1,9%	3,6%	5,2%	7,0%
93.	812023	Gmw	SZLICHTYNGOWA	2013-07-17	0,9%	3,2%	3,2%	3,1%
94.	812033	Gmw	WSCHOWA	2013-08-29	0,5%	1,0%	0,2%	1,6%
95.	861000	M pr p.	GORZÓW WLKP	2013-08-28	2,0%	2,2%	2,7%	2,7%
96.	862000	M pr p.	ZIELONA GÓRA	2013-08-27	0,0%	1,3%	3,0%	3,6%