



Katowice – Uniwersytet Śląski
25 lutego 2013 r.

**Zróżnicowane zagrożenia
i oczekiwania miast
w odniesieniu do obowiązującego
przepisu art. 243 u.f.p.
oraz do propozycji zmian tego przepisu**

Tomasz Bogucki

**Przewodniczący Komisji Finansów Związku Miast Polskich
Przewodniczący Rady Miasta Kielce**

SPRAWOZDANIE RIO Z WYKONANIA BUDŻETU PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W 2011 ROKU - WYCIĄG

W 2011 r. zrealizowane dochody bieżące wszystkich jst przekroczyły *per saldo* poniesione wydatki bieżące o **9 274 385 tys. zł**, z czego:

- 2 627 jst (93,5%) osiągnęło **dodatnią różnicę** między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi na łączną kwotę **11 109 824 tys. zł**,

- pozostałe **182 jst** (6,5% ogółu) zakończyły rok budżetowy deficytem operacyjnym na łączną kwotę **115 825 tys. zł**.

Deficyt operacyjny w 2011 r. wystąpił:

- w **166 gminach** (6,9% ogółu tego typu jst),
- w **4 miastach na prawach powiatu** (6,3% ogółu)
- oraz w **12 powiatach** (3,8% ogółu).

SPRAWOZDANIE RIO Z WYKONANIA BUDŻETU PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W 2011 ROKU -WYCIĄG

Analiza zestawienia planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących w 2011 r. przez jst wskazuje, że:

- w **2 182 jst** planowano i osiągnięto nadwyżkę operacyjną (na poziomie o 81,9% wyższym niż zakładano),
- w **136 jst** planowano i osiągnięto deficyt operacyjny (niższy o 53,3% niż zakładano),
- w **432 jst** planowano deficyt lecz osiągnięto nadwyżkę operacyjną (różnica między planem a wykonaniem wyniosła 1 686 520 tys. zł, z czego w m. st. Warszawie oraz województwie mazowieckim powstało 38,4% tej kwoty).

W 2011 r. jst z wykonanym deficytem operacyjnym wystąpiło najczęściej w:

- województwie dolnośląskim - **28**,
- najmniej w województwach:
- kujawsko-pomorskim i opolskim oraz w świętokrzyskim - **4**.

Informacja o JST, które wg szacunków - mogą nie spełniać w 2014 r. relacji wynikającej z art. 243

Do wyliczeń przyjęto:

- wykonanie za 2011 r.,
- wstępne dane za 2012 r. i plan na lata 2013-2014 z WPF na 2013 r.,
- a także założenie, że różnica między średnią nadwyżką z trzech lat jest o 1 pkt procentowy niższa niż wskaźnik obsługi zadłużenia na rok budżetowy.

Z analizy wynika, że relacji tej nie spełniłoby **236** JST, w tym:

- **202** gminy, w tym gminy wiejskie, miejsko-wiejskie oraz miejskie
- **31** powiatów,
- **3** gminy miejskie - miasta na prawach powiatu.

Z uwagi na fakt, iż dane są wstępne i mogą ulec zmianie - liczba JST nie spełniających relacji z art. 243 również może ulec zmianie.

(źródło: Departament Samorządu Terytorialnego w MF; 22 lutego 2013 r.)

Związek Miast Polskich od początku wprowadzania przez ustawodawcę regulacji indywidualnego wskaźnika zadłużenia j.s.t. wynikającej z art. 243 u.f.p. stał na stanowisku, że rachunek tego wskaźnika liczony z trzech ostatnich lat **jest nieporozumieniem**.

Związek postulował okres co najmniej siedmioletni gdyż miasta zaciągają kredyty w dłuższej perspektywie niż nawet siedmioletniej.

Związek Miast Polskich postulował też zawsze, by indywidualny wskaźnik zadłużenia jst był dostosowany do rzeczywistych możliwości finansowych miast

Wskaźnik zadłużenia art.243 ufp z 2009, ma obowiązywać od początku 2014r.

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

gdzie:

R - planowana na rok budżetowy, łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (...) oraz wykupów papierów wartościowych (...)

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek (...), odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych (...) 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

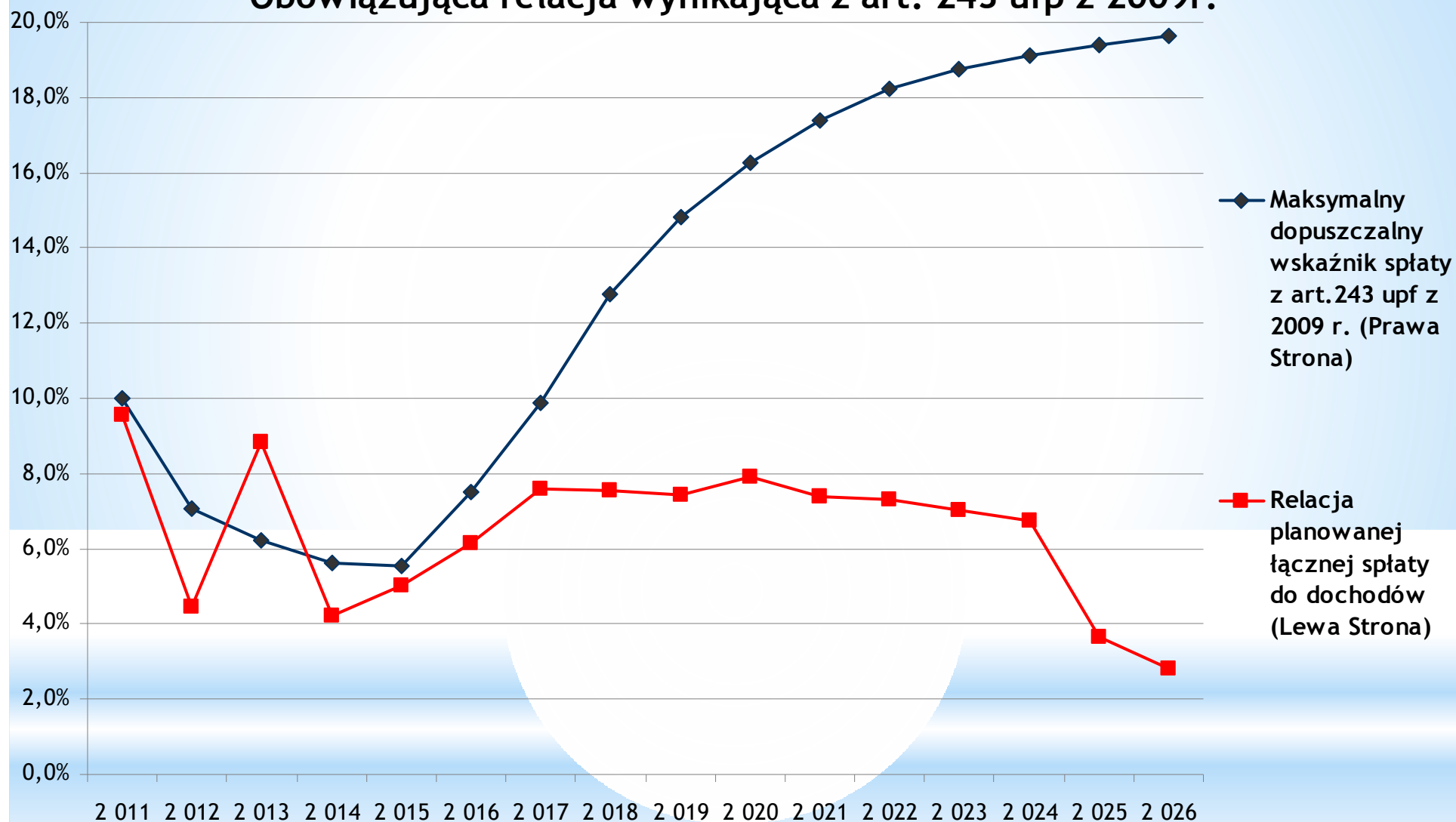
n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

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

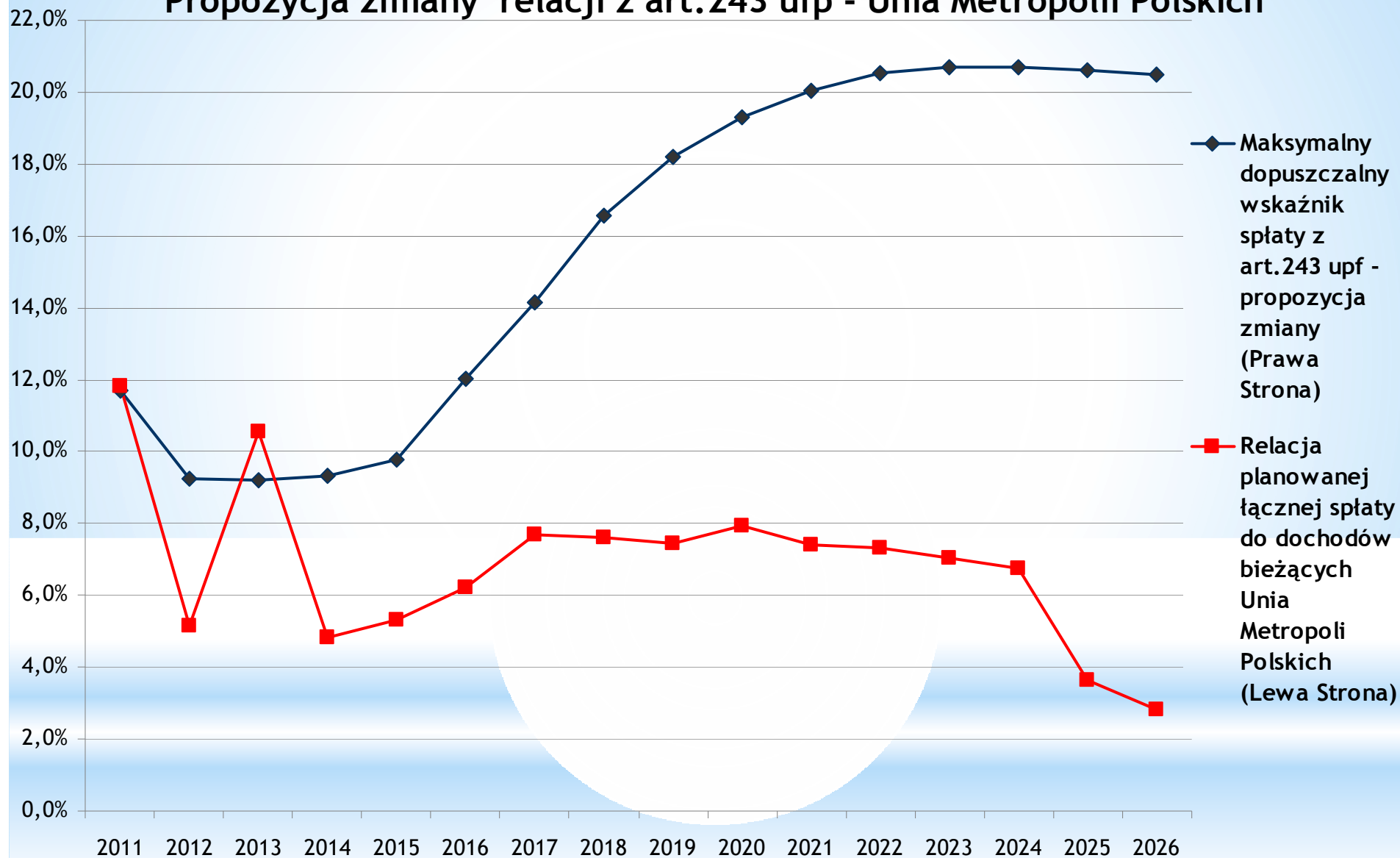
Obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ufp z 2009r.



Uwaga:

- 1)w 2011 roku dokonano przedterminowej spłaty rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2010-2020 środkami z emisji obligacji (niższa marża),
- 2)W 2013 założono przedterminową spłatę rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2014-2016 z wolnych środków z 2012r.

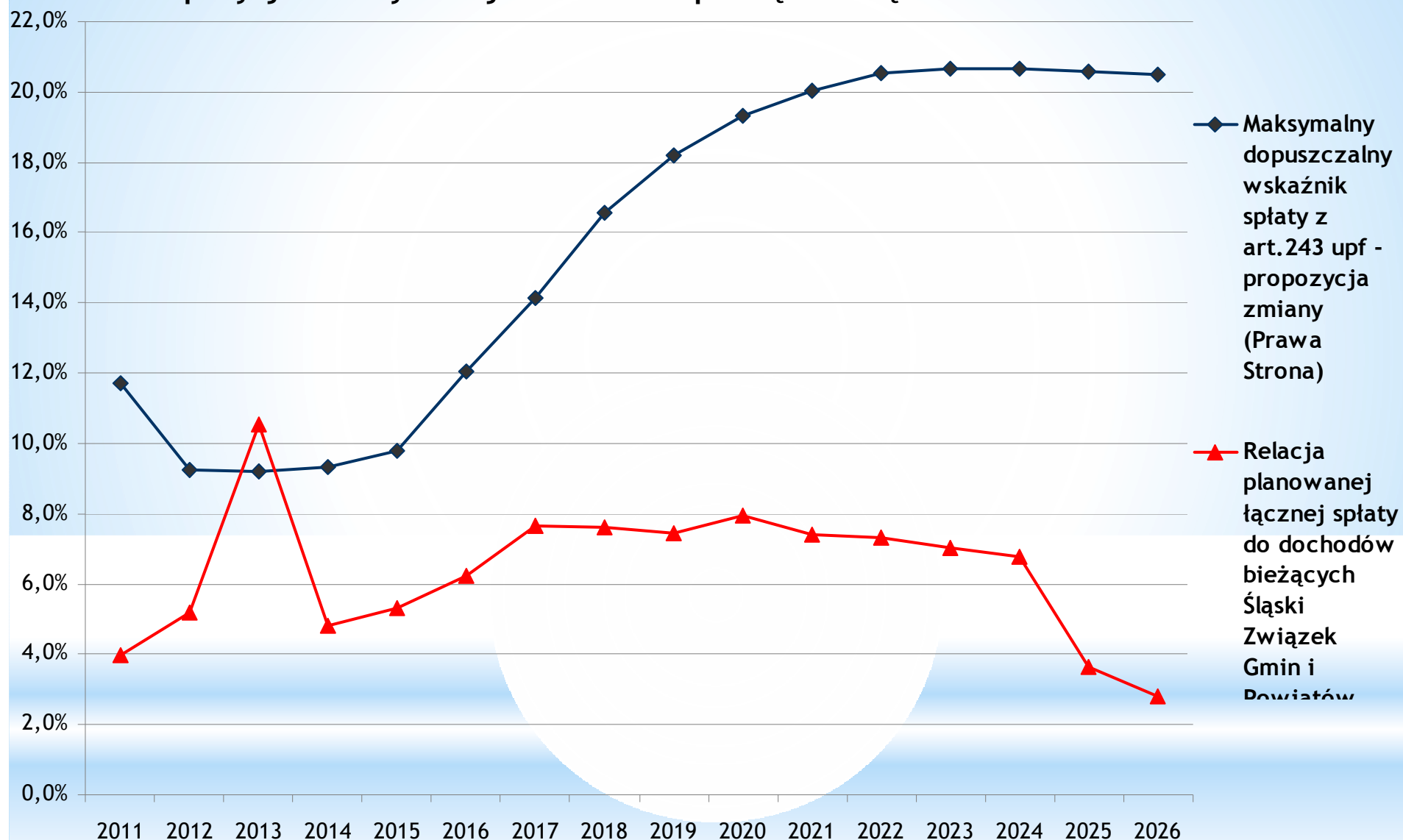
Propozycja zmiany relacji z art.243 ufp - Unia Metropolii Polskich



Uwaga:

- 1) w 2011 roku dokonano przedterminowej spłaty rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2010-2020 środkami z emisji obligacji (niższa marża),
- 2) W 2013 założono przedterminową spłatę rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2014-2016 z wolnych środków z 2012r.

Propozycja zmiany relacji z art. 243 ufp - Śląski Związek Gmin i Powiatów



Uwaga:

- 1) w 2011 roku dokonano przedterminowej spłaty rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2010-2020 środkami z emisji obligacji (niższa marża),
- 2) W 2013 założono przedterminową spłatę rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2014-2016 z wolnych środków z 2011r.

Propozycja zmiany relacji z art.243

$$\left(\frac{R + O}{R} \right)_n \leq \left(\frac{R_{n-1} + O_{n-1} - R_{n-1}}{R_{n-1}} + \frac{R_{n-2} + O_{n-2} - R_{n-2}}{R_{n-2}} + \frac{R_{n-3} + O_{n-3} - R_{n-3}}{R_{n-3}} \right)$$

gdzie:

R - planowana na rok budżetowy łączna kwota 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 (z wyłączeniem dokonywanych w roku budżetowym przedterminowych spłat zobowiązań przewidzianych do spłaty w następnych latach budżetowych, wynikających z podpisanych umów z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek),

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

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku (łączenie z przychodami z prywatyzacji),

Wb - wydatki bieżące (z wyłączeniem odsetek od kredytów i pożyczek, odsetek i dyskonta od wyemitowanych papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji),

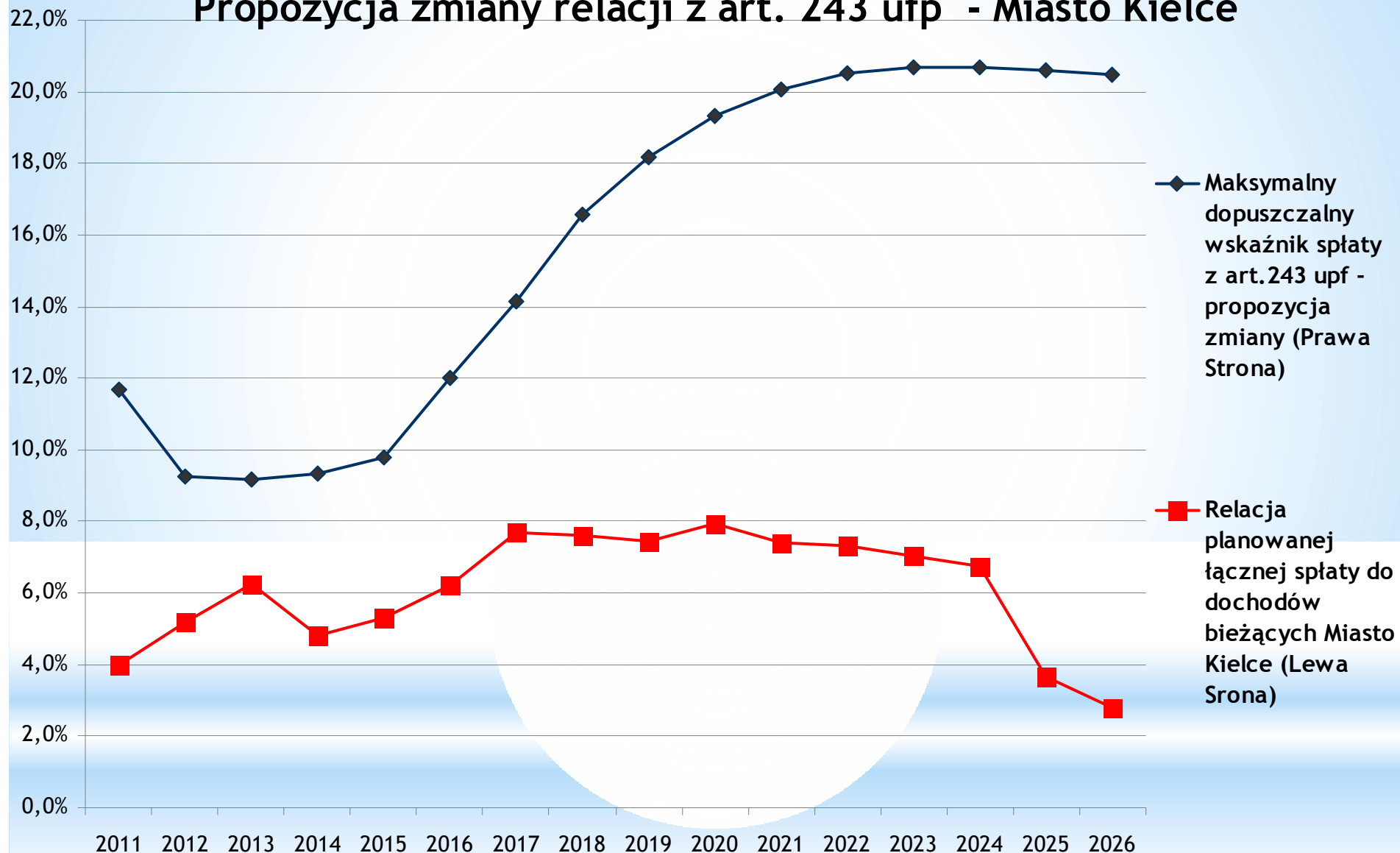
n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja

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

Propozycja zmiany relacji z art. 243 ufp - Miasto Kielce



Uwaga:

- 1) w 2011 roku dokonano przedterminowej spłaty rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2010-2020 środkami z emisji obligacji (niższa marża),
- 2) W 2013 założono przedterminową spłatę rat kredytów przypadających do spłaty w latach 2014-2016 z wolnych środków z 2011r.



Dziękuję za uwagę