

Uchwała Nr SO-0951/3/P/5/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 stycznia 2013 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Września.

Działając na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Września:

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2013 - 2035

- uchwałę budżetową na 2013 r.,

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej planowanych i zaciągniętych zobowiązań Miasta i Gminy Września.

Uzasadnienie

W dniu 12 grudnia 2012r. Rada Miejska we Wrześni podjęła uchwały:

- Nr XVII/231/2012 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Września na lata 2013 – 2035,

- Nr XVII/232/2012 w sprawie budżetu Miasta i Gminy Września na 2013 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2013-2020, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Września zaplanowano również wydatki na sfinansowanie potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonego poręczenia, które mogą wystąpić w latach 2013-2035.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Miejskiej we Wrześni

Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2013 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2013 i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Budżet roku 2013 uchwalony został z deficytem w wysokości 8.253.893 zł oraz przychodami z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów krajowych w kwocie 11.924.627 zł i rozchodami w kwocie 3.670.734 zł, w tym na spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.670.734 zł oraz na wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł. Planowany dług na koniec roku 2013 wynosił będzie 29.663.966,40 zł.

Planowana kwota długu w tabeli Nr 1 do WPF w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne. Przyjęty w prognozie kwoty długu sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.

W 2013 roku wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia nie przekroczą dopuszczalnego progu wyznaczonego przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na 31.12.2013 r. (zł)	Spłata rat kapitałowych wraz z odsetkami oraz wydatki na udzielone poręczenie (zł)	Planowane dochody (zł)	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % spłata /dochody
2013	29.663.966,40	4.992.734,00	108.416.046	27,36	4,61

W latach 2014-2035 zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (vide tabela).

Rok	Dług na 31 grudnia (zł)	Spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami oraz wydatki na udzielone poręczenie		Planowane dochody (zł)	Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań
		Kwota łączna (zł)	w tym: wydatki na poręczenie (zł)			
2014	26.471.288,40	4.915.875,00	190.000,00	113.551.642,00	10,02	4,33
2015	23.747.306,40	4.287.546,00	190.000,00	114.777.933,00	9,09	3,74
2016	17.159.127,40	8.015.543,00	190.000,00	117.572.381,00	10,04	6,82
2017	10.979.627,00	7.277.455,40	190.000,00	117.436.690,86	10,96	6,20
2018	5.000.000,00	6.768.608,00	190.000,00	120.255.171,44	10,83	5,63
2019	2.500.000,00	2.940.000,00	190.000,00	123.141.295,55	10,86	2,39
2020	0,00	2.815.000,00	190.000,00	126.096.686,65	10,67	2,23
2021	0,00	190.000,00	190.000,00	129.026.724,67	10,90	0,15
2022	0,00	190.000,00	190.000,00	132.123.366,06	11,04	0,14
2023	0,00	190.000,00	190.000,00	135.162.203,48	11,09	0,14
2024	0,00	190.000,00	190.000,00	138.270.934,16	11,10	0,14
2025	0,00	190.000,00	190.000,00	141.451.165,65	11,10	0,13
2026	0,00	190.000,00	190.000,00	144.704.542,45	11,10	0,13
2027	0,00	190.000,00	190.000,00	148.032.746,93	11,10	0,13
2028	0,00	190.000,00	190.000,00	151.289.467,36	11,10	0,13
2029	0,00	190.000,00	190.000,00	154.617.835,65	11,10	0,12

2030	0,00	190.000,00	190.000,00	158.019.428,03	11,10	0,12
2031	0,00	190.000,00	190.000,00	161.495.855,45	11,10	0,12
2032	0,00	190.000,00	190.000,00	165.048.764,27	11,10	0,12
2033	0,00	190.000,00	190.000,00	168.679.837,08	11,10	0,11
2034	0,00	190.000,00	190.000,00	172.222.113,66	11,10	0,11
2035	0,00	190.000,00	190.000,00	175.838.778,05	11,10	0,11

W oparciu o zamieszczone dane Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2014-2035 prognozowana spłata zobowiązań Miasta i Gminy Września kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Gminy określone prawem.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

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