

## **Uchwała Nr SO-0951/11/P/5/2011/Ko**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 19 stycznia 2011 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto i Gminę  
Września**

Działając na podstawie 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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz  
Renata Konowalek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej **Miasta i Gminy Września**, przedłożonej tut. Izbie w dniu 7 stycznia 2011 wyraża:

### **opinię pozytywną z uwagą**

#### **o prawidłowości planowanej kwoty długu przez Miasto i Gminę Września**

#### **U z a s a d n i e**

Uchwałą Nr III/31/2010 z dnia 29 grudnia 2010r. Rada Miejska uchwaliła wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2011 – 2035.

W prognozie kwoty długu przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2012 roku, a latach następnych zadłużenie Miasta i Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2021 roku zostanie całkowicie spłacone, a zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu określona w WPF wyniesie:

- na koniec 2011 r. 43.479.249 zł, co stanowi 44,30% planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2012 r. 44.153.526 zł, co stanowi 39,74% planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2013 r. 40.587.803 zł, co stanowi 37,68% planowanych dochodów gminy.

Natomiast na podstawie dokumentów i sprawozdań będących w posiadaniu tut. Izby ustalono, że prognozowana kwota długu Miasta i Gminy Września może wynieść maksymalnie:

- na koniec 2011 r. 42 207 231,62zł, co stanowi 43,01% planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2012 r. 42 881 508,62 zł, co stanowi 38,60% planowanych dochodów gminy,
- na koniec 2013 r. 39 315 785,62zł, co stanowi 36,50% planowanych dochodów gminy.

W obu przypadkach dług Miasta i Gminy Września nie przekroczy 60 % planowanych dochodów, a zatem spełniony zostanie warunek z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Z uwagi na to, że prognozowana kwota długu została w wieloletniej prognozie finansowej ustalona w kwocie wyższej niż wynika to z dotychczasowego poziomu zadłużenia i decyzji organu stanowiącego wyrażonych w podjętych uchwałach określających limity zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych obligacji Skład Orzekający wyraża w tej części uwagę.

Planowane spłaty zobowiązań w latach 2011-2013 z tytułu rat kredytów i pożyczek, wykupu obligacji wraz z odsetkami oraz spłat potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń kształtować się będzie następująco:

5,68% w 2011 roku, 5,01% w 2012 roku, 5,31% w 2013 roku.

Z powyższego wynika, że w latach 2011-2013 kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym nie przekroczą 15% planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy Września, a zatem zostanie spełniony warunek wynikający z w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)

Z prognozy wskaźników spłat zadłużenia wynika, że w latach 2014-2021 relacja o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Maksymalny indywidualny limit spłat zobowiązań (średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.)	11,49	12,70	13,02	13,20	13,37	13,57	13,80	14,10
Prognozowany wskaźnik spłat zobowiązań	8,29	7,49	7,00	6,79	6,00	3,59	3,22	1,07

W latach 2022 – 2035 Gmina planuje spłatę potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia po 190.000 zł rocznie, a obciążenia budżetów z tego tytułu kształtować się będą na poziomie od 0,14 do 0,12 % planowanych dochodów.

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2035 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Września będzie kształtował się poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu. Wymienione wyżej 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 oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto i Gminę Września ustawowych limitów długu i spłat 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 zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia poszczególnych lat w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

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