

**Uchwała Nr SO-0951/ 35 /P/6/Ko/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 21 lutego 2011 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu Miasta i Gminy**  
**Trzemeszno**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 06 lipca 2009 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący:            Józef Goździkiewicz  
Członkowie:                 Renata Konowalek  
                                     Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt. 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz art. 230 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) po dokonaniu analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Trzemeszno na lata 2011-2017 przedłożonej tut. Izbie w dniu 04 lutego 2011 roku wyraża:

***opinię pozytywną z zastrzeżeniami***  
***o prawidłowości planowanej kwoty długu***

Uzasadnienie

Uchwałą Nr VI/18/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku Rada Miejska w Trzemesznie uchwaliła wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2017.

W prognozie kwoty długu przewidziano, iż najwyższy dług wystąpi w 2011 roku, a w latach następnych zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2017 roku zostanie całkowicie spłacone. Prognoza kwoty długu nie uwzględnia zadłużenia, które ulegnie zwiększeniu z tytułu zaciągnięcia pożyczek na realizowanie zadań objętych dofinansowaniem ze środków Unii Europejskiej. Dług Gminy na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniesie 14.957.721,22 złco stanowi 50,16% planowanych dochodów Gminy. W tym zakresie Skład Orzekający formułuje zastrzeżenia, gdyż prognoza kwoty długu nie wyczerpuje dyspozycje art. 227 ustawy o finansach publicznych. Prognozowana kwota długu określona w WPF, po uwzględnieniu wyłączeń o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (tzn. po odliczeniu kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wyniesie:

- na koniec 2011 r. - 11.452.285,39 zł, co stanowi 38,41 % planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2012 r. - 10.213.225,36 zł, co stanowi 33,44 % planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2013 r. - 11.189.903,28 zł, co stanowi 36,71 % planowanych dochodów Gminy.

Prognozowana kwota długu według sprawozdania Rb-Z oraz przedłożonego zestawienia obrotów i sald pismem z dnia 18.02.2011 r. wyniesie:

- na koniec 2011 r. – 11.617.511,22 zł, co stanowi 38,96% planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2012 r. – 11.420.280,30 zł, co stanowi 37,39% planowanych dochodów Gminy,
- na koniec 2013 r. – 12.396.958,62 zł, co stanowi 40,67% planowanych dochodów Gminy.

Dług Gminy nie przekroczy 60% planowanych dochodów, a zatem spełniony zostanie warunek wynikający 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 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Wykazane w prognozie planowane spłaty zobowiązań w latach 2011-2013 z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu wyłączeń o których mowa w art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,

według WPF (spłata rat kapitałowych w roku 2011 r. wynosi 2.919.752,37 zł, a kwotę wyłączeń podano w kwocie – 3.340.210 zł) kształtować się będą następująco:

(-) 0,08% w 2011 r., 10,14% w 2012 r., 10,69% w 2013 r.

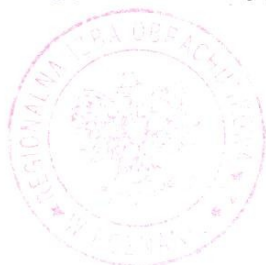
Z powyższego wynika, że w latach 2011-2013 kwoty zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym nie przekroczą 15% planowanych dochodów budżetu Gminy, a zatem zostanie spełniony warunek wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art.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

Z symulacji wskaźników spłat zadłużenia wynika, że w latach 2014-2017 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Wyszczególnienie	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.
Maksymalny indywidualny limit spłat zobowiązań (średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających rok budżetowy wyliczona wg art. 243 ustawy o.f.p.)	0,1346	0,1433	0,1397	0,1457
Prognozowany wskaźnik spłat zobowiązań	0,1230	0,1012	0,1389	0,1139

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2017 poziom spłat zobowiązań Gminy będzie kształtować 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



*Przewodniczący  
Składu Orzekającego*  
*Józef Goździkiewicz*

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