

**Uchwała Nr SO-0951/29/P/1/Ka/ 2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 16 lutego 2011 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta Kalisza.**

Działając na podstawie art.13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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 Kowalska  
Członkowie:            Zbigniew Czołnik  
                              Zofia Freitag

wyraża, w oparciu o przyjęte przez Miasto Kalisz:  
- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011- 2045  
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

**opinię pozytywną z zastrzeżeniem opisanym w pkt III uzasadnienia**

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań Jednostki.

**UZASADNIENIE**

W dniu 27 stycznia 2011 r. Rada Miejska Kalisza podjęła uchwały:

- Nr V/35/2011 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2045,
- Nr V/36/2011 w sprawie budżetu na 2011 rok.

I. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011 - 2045, czyli na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także:

- w latach 2011 – 2013 wskaźnik spłaty zobowiązań oraz wskaźnik zadłużenia, o których mowa odpowiednio w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (które to przepisy mają zastosowanie do roku 2013 włącznie, na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)

- w latach 2014 - 2045., relację, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał budżetowych na rok 2014 – na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych)

II. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2009 i 30.09.2010 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu 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 (dane odnośnie w/w wielkości za rok 2011 obrazuje tabela Nr1)

- planowaną kwotę długu na rok 2011 Skład Orzekający przyjął w wysokości 194.485.671,41 zł, tj. zgodnie z objaśnieniami załączonymi do uchwały, z których wynika, że kwota długu na dzień 31 grudnia 2010 roku jest zgodna z kwotą, która będzie wykazana w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2010 roku

- w latach 2011-2013 wskaźniki spłaty zobowiązań oraz zadłużenia nie przekraczają dopuszczalnych progów wyznaczonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 2)

- w latach 2014 - 2045 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (vide tabela Nr 3)

- w każdym roku objętym prognozą planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Tabela Nr 1.

Rok	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody ( w zł)	Dług na 31.12.
2011	- 18.813.118,27	52.367.805,27	33.554.687	162.194.578,91

Tabela Nr 2.

Rok	Dług na 31.12.	Splata rat Kapitałowych wraz z odsetkami i poręczeniami	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % splata/dochody
2011	162.194.578,91	36.184.563,91	395.765.680,72	40,98	9,14
2012	135.973.975,57	37.007.334,56	403.327.000,05	33,71	9,18
2013	107.173.838,14	38.127.134,32	406.309.443,75	26,38	9,38

Tabela Nr 3.

Rok	Dług na 31.12.	Splata rat Kapitałowych wraz z odsetkami i poręczeniami	Szacowane dochody	Max. wskaźnik splaty zobow. z art. 243 u.f.p.	Planowany wskaźnik splaty zobow.
2014	74.584.366,14	40.641.697,32	405.392.392	11,53	10,03
2015	48.958.000	32.342.193,63	400.000.000	14,71	8,09
2016	40.400.000	14.663.458,86	400.000.000	14,39	3,67
2017	33.600.000	12.408.519,22	400.000.000	12,81	3,10
2018	27.200.000	11.637.728	400.000.000	10,42	2,91
2019	20.800.000	11.298.076,51	400.000.000	9,17	2,82
2020	14.400.000	10.944.911,47	400.000.000	8,43	2,74
2021	12.000.000	6.647.468,29	400.000.000	7,73	1,66
2022	9.600.000	6.571.266,31	400.000.000	7,23	1,64
2023	7.200.000	6.459.196,51	400.000.000	6,63	1,61
2024	4.800.000	6.359.632,34	400.000.000	6,12	1,59
2025	2.400.000	6.258.558,51	400.000.000	5,48	1,56
2026	0	2.515.379,50	400.000.000	4,90	0,63
2027	0	78.000	400.000.000	4,57	0,02
2028	0	78.000	400.000.000	4,31	0,02
2029	0	78.000	400.000.000	4,17	0,02
2030	0	78.000	400.000.000	3,93	0,02
2031	0	78.000	400.000.000	3,22	0,02
2032	0	78.000	400.000.000	2,62	0,02
2033	0	78.000	400.000.000	2,10	0,02
2034	0	78.000	400.000.000	1,83	0,02
2035	0	78.000	400.000.000	1,49	0,02
2036	0	78.000	400.000.000	1,19	0,02

<b>2037</b>	0	78.000	400.000.000	1,09	0,02
<b>2038</b>	0	78.000	400.000.000	1,22	0,02
<b>2039</b>	0	78.000	400.000.000	1,33	0,02
<b>2040</b>	0	78.000	400.000.000	1,45	0,02
<b>2041</b>	0	78.000	400.000.000	1,42	0,02
<b>2042</b>	0	78.000	400.000.000	1,30	0,02
<b>2043</b>	0	78.000	400.000.000	1,21	0,02
<b>2044</b>	0	78.000	400.000.000	1,20	0,02
<b>2045</b>	0	20.862	400.000.000	1,33	0

- w tabelach ujęto dane po uwzględnieniu wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych oraz dane po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

III. Z uchwały w sprawie WPF wynika, że nie spełniono wymagań określonych przepisami ustawy o finansach publicznych, bowiem uchwała nie zawiera danych:

- o których mowa w art. 226 ust 1 pkt 6, tj. nie określa sposobu sfinansowania spłaty długu,
- o których mowa w art. 226 ust.1 pkt 4, tj. nie określa w pełni przeznaczenia planowanej nadwyżki w latach 2014 – 2026, pozostałej po umniejszeniu planowanych rozchodów i nadwyżki planowanej w latach 2027-2045,

natomiast w latach 2012 – 2013 nie zaplanowano wystarczających środków na pokrycie spłat kredytów i pożyczek. W roku 2012 wynik budżetu zaplanowano w wysokości 21.500.000 zł, przychody 500.000 zł, rozchody 31.574.164 zł. Planowana nadwyżka i planowane przychody nie zabezpieczają rozchodów, dla zrównoważenia budżetu brakuje 9.574.164 zł. W roku 2013 wynik budżetu zaplanowano w kwocie 29.819.800,11 zł, przychodów nie zaplanowano, rozchody w kwocie 33.094.093,07 zł. Planowana nadwyżka nie zabezpiecza w pełni planowanych rozchodów, dla zrównoważenia budżetu brakuje 3.274.292,96 zł.

Spełnienie przez Gminę wymogów określonych w /w przepisach ustawy o finansach publicznych, w przypadku zaplanowania przychodów z kredytów czy pożyczek w latach 2012-2013 dla zrównoważenia budżetu spowoduje, że wskaźniki spłaty zobowiązań jak i kwota długu na koniec każdego roku budżetowego będzie się kształtować odmiennie aniżeli to przedstawiono w tabeli nr 2 opinii Składu Orzekającego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Z. Kowalska*  
Zofia Kowalska

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