

Uchwała Nr SO-0951/19/P/1/Ka/ 2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 stycznia 2012 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 2012- 2045
- uchwałę budżetową na 2012 r.,

opinię pozytywną

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

UZASADNIENIE

W dniu 29 grudnia 2011 r. Rada Miejska Kalisza podjęła uchwały:
- Nr XVIII/220/2011 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Kalisza,
- Nr XVIII/221/2011 w sprawie budżetu na 2012 rok.

I. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2012 - 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 2012 – 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 Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet roku 2012 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. Budżet roku 2012 uchwalony został z nadwyżką w wysokości 15.985.165,89 zł, przychodami w kwocie 15.589.000 zł i rozchodami w kwocie 31.574.165,89 zł. Planowany dług na koniec roku 2012 wynosił będzie 205.000.506 zł.

Planowana kwota długu w załączniku Nr 1 do WPF w roku budżetowym i latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne. Wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

- w latach 2012-2013 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)

Rok	Dług na 31.12.	Splata rat Kapitałowych wraz z odsetkami i poręczeniami	Szacowane dochody	Stosunek % zadłużenie/dochody	Stosunek % splata/dochody
2012	205.000.506,43	47.160.022,89	421.708.192,80	48,61	11,18
2013	172.306.413,36	48.552.620,07	451.608.464,78	38,15	10,75

W latach 2014 - 2045 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

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	135.342.864,65	50.826.295,71	408.825.248	12,51	12,43
2015	103.917.298,51	43.158.544,14	408.317.000	15,96	10,57
2016	89.254.598,51	25.230.909,00	408.825.000	15,87	6,17
2017	76.513.398,51	24.079.193,00	408.833.000	13,52	5,89
2018	64.664.200,00	20.009.854,51	408.841.000	11,60	4,89
2019	56.643.000,00	15.532.087,00	408.841.000	10,47	3,80
2020	48.721.800,00	14.819.318,00	408.841.000	9,78	3,62
2021	40.800.600,00	14.189.549,00	408.841.000	9,13	3,47
2022	32.879.400,00	13.567.779,00	408.841.000	8,67	3,32
2023	24.958.200,00	12.948.010,00	408.841.000	8,13	3,17
2024	17.037.000,00	12.331.241,00	408.841.000	7,71	3,02
2025	9.115.800,00	10.358.008,00	408.000.000	7,17	2,54
2026	1.154.600,00	8.510.200,00	408.000.000	6,63	2,09
2027	0	1.327.600,00	408.000.000	6,33	0,33
2028	0	147.000,00	408.000.000	6,10	0,04
2029	0	149.000,00	407.000.000	6,02	0,04
2030	0	150.000,00	407.000.000	5,74	0,04
2031	0	152.000,00	407.000.000	4,97	0,04
2032	0	153.000,00	407.000.000	4,30	0,04
2033	0	155.000,00	407.000.000	3,79	0,04
2034	0	156.000,00	407.000.000	3,52	0,04
2035	0	158.000,00	407.000.000	3,19	0,04
2036	0	159.000,00	407.000.000	2,89	0,04
2037	0	161.000,00	407.000.000	2,79	0,04
2038	0	163.000,00	407.000.000	2,92	0,04
2039	0	164.000,00	404.000.000	3,03	0,04
2040	0	166.000,00	404.000.000	2,91	0,04
2041	0	168.000,00	404.000.000	2,64	0,04
2042	0	169.000,00	404.000.000	2,28	0,04
2043	0	171.000,00	404.000.000	2,19	0,04
2044	0	173.000,00	404.000.000	2,18	0,04
2045	0	31.862,00	404.000.000	2,31	0

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2045 poziom spłat zobowiązań Miasta Kalisza będzie się kształtował poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty pod warunkiem, że zostaną zrealizowane planowane dochody, w tym dochody bieżące i ze sprzedaży majątku oraz zostanie utrzymany planowany poziom wydatków, w tym wydatków bieżących. Zgodnie z przedstawioną prognozą kształtowania się długu w 2026 roku zakończy się spłata zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Jednakże Miasto Kalisz w latach poprzedzających rok 2012 udzieliło poręczeń różnym podmiotom, stąd potencjalne spłaty zobowiązań z tego tytułu zostały rozpisane aż do 2045 roku.

W celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia niezbędne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego



2.6.14
Zofia Kowalska

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