

**Uchwała SO – 0951/24/D/3/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 lutego 2011 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto i Gminę Pleszew.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 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. 246 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 lipca 2009r. w składzie:

Przewodniczący:      Zofia Freitag  
Członkowie:            Zofia Kowalska  
                              Zbigniew Czołnik

**wyraża opinię pozytywną**  
**o możliwości sfinansowania przez Miasto i Gminę Pleszew deficytu budżetu roku 2011.**

Uzasadnienie

Uchwałą Nr IV/32/2011 z dnia 27 stycznia 2011r. Rada Miasta i Gminy Pleszew uchwaliła budżet na 2011 rok. W budżecie zaplanowane zostały dochody w kwocie 71.323.658 zł i wydatki w kwocie 76.754.650 zł. Deficyt budżetu wynosi 5.430.992 zł i został ustalony w kwocie niższej od prognozowanego w projekcie budżetu na 2011 rok. W § 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Przychody budżetu na 2011 rok zaplanowano w kwocie 12.300.000 zł (z tytułu pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 10.402.097 zł, z tytułu pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.897.903 zł). Planowane rozchody w kwocie 6.869.008 zł zostaną przeznaczone na spłaty krajowych pożyczek i kredytów (4.403.600 zł) oraz na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (2.465.408 zł).

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu przychodami z kredytów i pożyczek są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów nie przekraczają 60 % planowanych dochodów a łączna kwota przypadająca do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami kształtować się będzie na poziomie poniżej 15 % planowanych dochodów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zofia Freitag*  
Zofia Freitag

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

**Uchwała Nr SO-0951/27/P/3/Ka/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 15 lutego 2011 roku**

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

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 Freitag,  
Członkowie:            Zbigniew Czołnik,  
                              Zofia Kowalska,

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

- wieloletnią prognozę finansową na lata 2011 – 2021,
- uchwałę budżetową na 2011 r.,

**opinię pozytywną**

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

**Uzasadnienie**

W dniu 27 stycznia 2011 r. Rada Miasta i Gminy Pleszew podjęła uchwały:

- Nr IV/33/2011 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Miasta i Gminy Pleszew na lata 2011 – 2021,
- Nr IV/32/2011 w sprawie budżetu na 2011 rok.

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2011-2021, 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.

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2011 i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu roku 2011 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 2011 uchwalony został z deficytem w wysokości 5.430.992 zł, przychodami w kwocie 12.300.000 zł, rozchodami w kwocie 6.869.008 zł. Planowany dług na koniec roku 2011, po uwzględnieniu kwoty faktycznego długu na koniec 2010 roku podanego w uzasadnieniu do uchwały, wynosił będzie 30.663.497 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. Wynikający z prognozy kwoty długu sposób sfinansowania długu jest prawnie dopuszczalny.

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, które mają zastosowanie do 31.12.2013 r. na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (vide tabela). Na podstawie przepisu art. 169 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przy ustalaniu wskaźnika spłat zobowiązań odliczono spłaty pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast przy obliczaniu wskaźnika zadłużenia do dochodów nie można było zastosować na podstawie art. 170 ust. 3 wyłączeń z kwoty długu zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, gdyż na koniec lat 2011 i 2012 zadłużenia z tego tytułu nie planuje się. Jak wynika z uchwał budżetowych na rok 2010 i na rok 2011 oraz załącznika Nr 1 do uchwały w sprawie WPF planowane w 2010 r. i 2011 pożyczki będą spłacane w roku 2011, a planowana pożyczka w 2012 r. będzie spłacona w roku jej zaciągnięcia, zatem na koniec roku nie wystąpi zadłużenie z tego tytułu. Zatem pozycja 13 a – „łączna

kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz z art. 170 ust. 3 sufp” została wypełniona nieprawidłowo, a w konsekwencji zaniżony został wskaźnik zadłużenia w latach 2011 – 2012.

Rok	Dług na koniec roku w zł.	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Stosunek zadłużenia do dochodów w %	Stosunek spłaty zobowiązań do dochodów w %
2011	30.663.497	8.314.008	71.323.658	42,99	8,20
2012	31.454.254	7.751.227	69.980.674	44,95	9,36
2013	30.260.741	5.780.932	68.534.546	44,15	8,44

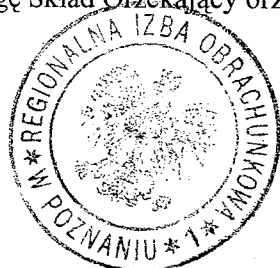
W latach 2014 - 2021 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kształtować się będzie następująco:

Rok	Dług na koniec roku w zł.	Splata zobowiązań w zł	Szacowane dochody w zł	Maksymalny wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów wg art. 243 u.f.p w %	Planowany wskaźnik spłat zobowiązań do dochodów w %
2014	26.404.141	5.262.022	70.030.235	8,18	7,51
2015	22.309.541	5.248.432	68.554.517	10,83	7,66
2016	17.897.541	5.364.754	69.379.642	11,98	7,73
2017	13.637.541	5.009.690	70.321.238	12,95	7,12
2018	9.377.541	4.802.906	71.282.092	13,49	6,74
2019	5.117.541	4.599.122	72.260.602	14,05	6,36
2020	897.541	4.356.566	73.214.675	14,66	5,95
2021	0	915.492	74.229.731	15,25	1,23

Z powyższego wynika, że w latach 2014-2021 poziom spłat zobowiązań Miasta i Gminy Pleszew będzie się kształtować 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 celu zachowania przez Miasto i Gminę ustawowych limitów długu i spłat zadłużenia, a przede wszystkim obowiązującego od 2014 roku wskaźnika z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych konieczne jest monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie zmian planowanych wielkości dochodów, wydatków, kwot długu i kwot spłat zadłużenia w poszczególnych latach w celu zachowania przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia Freitag*  
Zofia Freitag

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