

Uchwała Nr 31/SO- 6/P/2009/Ko
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 listopada 2009 roku

w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu **Miasta i Gminy Dąbie**
dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2010 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 roku, w osobach:

Przewodniczący: Józef Goździkiewicz.

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

po dokonaniu analizy prognozy kwoty długu dołączonej do projektu budżetu Miasta i Gminy Dąbie w na 2010 rok wyraża:

opinię pozytywną
o prawidłowości prognozy kwoty długu

Uzasadnienie

W projektowanym budżecie Miasta i Gminy Dąbie na 2010 rok (załączonym do zarządzenia Burmistrza Miasta Dąbie nr 45/2009 z dnia 13 listopada 2009 roku) zaplanowane zostały dochody w wysokości 16.251.982 zł i wydatki w wysokości 18.261.805 zł. Deficyt budżetu wynosi 2.009.823 zł.

W budżecie zaplanowano przychody budżetu pochodzące z kredytów i pożyczek w kwocie 3.597.323 zł, a także zaplanowano rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.587.500 zł.

Z przedłożonej tutaj Izbie prognozy kształtowania się kwoty długu na lata 2010-2020 wynika, iż zadłużenie Miasta i Gminy oraz spłaty zobowiązań z tytułu rat kapitałowych kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami kształtować się będą następująco:

Rok	Dług na koniec roku	Spłaty zobowiązań wraz z odsetkami	% długu na koniec roku do planowanych dochodów	% spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do planowanych dochodów
1	2	3	5	6
2010	9.697.323	1.877.500	59,67	11,55
2011	8.310.000	1.828.582	50,98	11,22
2012	6.920.000	1.773.277	42,32	10,85
2013	5.930.000	1.327.882	36,22	8,11
2014	4.940.000	1.276.082	30,12	7,78
2015	3.950.000	1.206.982	24,01	7,34
2016	2.920.000	1.052.638	17,64	6,36
2017	2.010.000	997.282	12,11	6,01
2018	1.100.000	959.710	6,60	5,76
2019	800.000	310.300	4,79	1,80
2020	0	805.200	0	4,81

W przedłożonej prognozie długu w pozycji Nr 1 „kredyt długoterminowy umowa nr 310-11/3/I/7/2006 z terminem spłaty w 2010” wystąpił błąd rachunkowy, ponieważ „stan zadłużenia na 31.12.2010 roku” wykazano w wysokości 300.000 zł, a powinna być wykazana kwota 0 zł. Błąd ten wpływa na ogólna zadłużenie na 31 grudnia 2010 roku, ponieważ wykazano kwotę 9.997.323 zł, a winna być kwota 9.697.323 zł (zgodnie ze stanem na 1 stycznia 2011 roku).

Prognoza uwzględnia zobowiązania zaciągnięte w latach ubiegłych oraz zwiększenie kwoty długu z tytułu planowanych kredytów i pożyczek w 2010 roku w wysokości 3.597.323 zł, których spłata przewidziana została na lata 2011-2020.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za III kwartał 2009 roku wynika, że Miasto i Gmina Dąbie posiada zobowiązanie z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w łącznej kwocie 15.161 zł. Z objaśnień dołączonych do projektu budżetu na 2010 rok nie wynika, w jakim okresie mogą wystąpić spłaty z tytułu udzielonego poręczenia. Jeżeli ewentualne spłaty obciążą wydatki budżetu 2010 roku, to procent spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do planowanych dochodów 2010 roku wzrósłby z 11,55 % do 11,65 %.

Skład Orzekający ustalił, że dotychczas zaciągnięte oraz planowane do zaciągnięcia w roku 2010 pożyczki i kredyty nie są związane ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a zatem do wyliczenia wskaźnika długu oraz wskaźnika spłat zobowiązań Miasta i Gminy Dąbie nie mają zastosowania wyłączenia ograniczeń określone w art. 169 ust. 3 oraz art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z powyższego zestawienia wynika, że w latach 2010-2020 planowane zadłużenie Miasta i Gminy na koniec roku nie przekroczy 60% planowanych dochodów jednostki w tym roku budżetowym, a łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów budżetu Miasta i Gminy nie przekroczy 15 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że przy zaciąganiu dalszych zobowiązań nie objętych przedłożoną prognozą kwoty długu należy przestrzegać przy uchwalaniu i wykonywaniu budżetu lat następnych norm wynikających z art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józef Goździkiewicz

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