

## UCHWAŁA NR CXXXII/368/2009

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 7 grudnia 2009 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu publicznego dołączonej do projektu uchwały budżetowej Gminy Nowe Warpno na 2010 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 2 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104 oraz z 2009 r. Nr 157, poz. 1241) oraz art. 172 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217 i 1218, Nr 187, poz. 1381 i Nr 249, poz. 1832, z 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791 i Nr 140, poz. 984, z 2008 r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370 i Nr 227, poz. 1505 oraz z 2009 r. Nr 19, poz. 100, Nr 62, poz. 504, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666 i Nr 161, poz. 1277) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Urszula Głod-van de Sanden – Członek
3. Janusz Jarosz – Członek

po rozpatrzeniu projektu budżetu Gminy Nowe Warpno na 2010 r. oraz dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu publicznego,

#### **pozytywnie**

opiniuje prawidłowość przedstawionej prognozy kwoty długu publicznego na lata 2010-2019, z uwagami dotyczącymi:

- braku pokrycia deficytu budżetowego w 2010 r. na kwotę 128 653 zł,
- błędów rachunkowych w danych dotyczących lat 2013-2015.

#### **Uzasadnienie**

Projekt uchwały budżetowej Gminy Nowe Warpno na 2010 r. wraz z objaśnieniami oraz prognozą łącznej kwoty długu publicznego i informacją o stanie mienia komunalnego zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 16 listopada 2009 r.

Dołączona do projektu uchwały budżetowej prognoza kwoty długu publicznego Gminy została sporządzona na lata 2010-2019, tj. na okres spłaty wykazanego długu. Prognoza obejmuje nie spłacone pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych, ponadto uwzględnia prognozowane zaciągnięcie w 2010 roku kredytów w wysokości 550 000 zł.

W prognozie dodatkowo zostało uwzględnione zaciągnięcie w latach 2011-2013 dodatkowych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 23 207 000 zł.

Z załączonej do budżetu prognozy kwoty długu wynika, iż na dzień 31 grudnia 2009 r. prognozowany dług publiczny Gminy wynosi 400 000 zł. Harmonogram spłaty nominalnej kwoty długu: w 2010 r. – 550 000 zł, w 2011 r. – 200 000 zł, w 2012 r. – 6 690 000 zł, w 2013 r. – 5 642 000 zł, w 2014 r. – 6 172 000 zł, w 2015 r. – 903 000 zł, w 2016 r. – 1 000 000 zł, w 2017 r. – 1 000 000 zł, w 2018 r. – 1 000 000 zł, w 2019 r. – 1 000 000 zł.

Uwzględniając wyżej wymienione prognozowane zaciągnięcie w 2010 roku kredytów w wysokości 550 000 zł, w latach 2011-2013 dodatkowych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 23 207 000 zł oraz wykazane kwoty spłaty zadłużenia, dług publiczny na koniec każdego roku objętego prognozą będzie wynosił: w 2010 r. – 400 000 zł, w 2011 r. – 8 587 000 zł, w 2012 r. – 8 887 000 zł, w 2013 r. – 11 075 000 zł, w 2014 r. – 4 903 000 zł, w 2015 r. – 4 000 000 zł, w 2016 r. – 3 000 000 zł, w 2017 r. – 2 000 000 zł, w 2018 r. – 1 000 000 zł, w 2019 r. – 0 zł.

Zgodnie z art. 169 i 170 cyt. ustawy o finansach publicznych, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie może przekraczać 15% dochodów planowanych na dany rok budżetowy, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60% wykonanych dochodów. Wymienionych ograniczeń:

**1) dotyczących 15% limitu, nie stosuje się do:**

- a. emitowanych papierów wartościowych, 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;
- b. poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

**2) dotyczących 60% limitu, nie stosuje się do emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciąganych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.**

Z danych o kwocie długu publicznego Gminy w latach 2010-2019 wynika, iż łączna kwota długu publicznego w latach 2011-2013 oraz w roku 2015 przekracza 60% prognozowanych dochodów budżetowych, natomiast w pozostałym okresie nie przekracza. W poszczególnych latach wymieniony wskaźnik łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego do dochodów będzie wynosił: w 2010 r. – 5,9%, w 2011 r. – **168,4%**, w 2012 r. – **76,4%**, w 2013 r. – **101,3%**, w 2014 r. – 45,7%, w 2015 r. – **83,3%**, w 2016 r. – 60%, w 2017 r. – 39,2%, w 2018 r. – 19,2%, w 2019 r. - 0%.

Uwzględniając odstępstwa od ograniczeń związanych ze środkami określonymi w umowie zawartej z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kwota długu publicznego nie przekracza 60% prognozowanych dochodów budżetowych. W poszczególnych latach wymieniony wskaźnik łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego do dochodów będzie wynosił: w 2010 r. – 4,5%, w 2011 r. – 3,9%, w 2012 r. – 0,9%, w 2013 r. – 0%, w 2014 r. – 0%, w 2015 r. – 0%, w 2016 r. – 0%, w 2017 r. – 0%, w 2018 r. – 0%, w 2019 r. - 0%.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego i prognozowanego zwiększenia zadłużenia w latach 2010-2013 w latach 2012-2019 przekracza 15% prognozowanych dochodów budżetowych. W poszczególnych latach wymieniony wskaźnik rocznego obciążenia budżetu będzie wynosił: w 2010 r. – 9,1%, w 2011 r. – 4,4%, w 2012 r. – 58,8%, w 2013 r. – 54,5%, w 2014 r. – 59,1%, w 2015 r. – 24,8%, w 2016 r. – 22,2%, w 2017 r. – 21,4%, w 2018 r. – 20,6%, w 2019 r. – 19,9%.

Uwzględniając odstępstwa od ograniczeń związanych ze środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zobowiązań z tytułu długu publicznego, bez spłaty zobowiązań związanych ze środkami określonymi w wymienionej umowie, nie przekracza 15% prognozowanych dochodów budżetowych. W poszczególnych latach wymieniony wskaźnik rocznego obciążenia budżetu będzie wynosił: w 2010 r. – 1,8%, w 2011 r. – 2,3%, w 2012 r. – 1%, w 2013 r. – 1,1%, w 2014 r. – 0,1%, w 2015 r. – 0,3%, w 2016 r. – 0,2%, w 2017 r. – 0,2%, w 2018 r. – 0,2%, w 2019 r. – 0,2%.

Prognozowane przez Gminę obciążenie budżetu długiem publicznym, zgodnie z art. 169 i 170 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, należy uznać za dopuszczalne.

#### Inne uwagi:

- w danych dotyczących roku 2010 prognoza zawiera brak pokrycia deficytu budżetowego na kwotę 128 653 zł,
- w danych dotyczących roku 2013 wykazano finansowanie deficytu środkami w wysokości 1 748 000 zł, natomiast z prawidłowego wyliczenia wynika, że jest to kwota w wysokości 2 188 000 zł (różnica między przychodami i rozchodami),
- w danych dotyczących roku 2014 w danych dotyczących finansowania nadwyżki wykazano kwotę w wysokości (+) 6 172 000, natomiast z prawidłowego wyliczenia wynika, że jest to kwota w wysokości (–) 6 172 000 zł (różnica między przychodami i rozchodami),
- w danych dotyczących roku 2015 nieprawidłowo podsumowano wydatki (wykazano kwotę 3 800 000 zł, powinna być 3 897 000 zł).

Od opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus