

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 17 stycznia 2018 r.

**w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Wierzchowo**

Na podstawie art. 13 pkt 10 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wierzchowo na 2018 r., przedłożonej tut. Izbie w dniu 5 stycznia 2018 r. oraz prognozy kwoty długu na lata 2018-2029 zawartej w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Wierzchowo, wyraża

opinię pozytywną

o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych¹, zgodnie z uzasadnieniem.

Uzasadnienie

W dniu 28 grudnia 2017 r. Rada Gminy Wierzchowo podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2018-2029 (Nr XXXVIII/211/2017) oraz uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wierzchowo na rok 2018 (Nr XXXVIII/210/2017).

Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, uchwalona została na lata 2018 – 2029, czyli na okres, na który zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy ww. uchwał Rady Gminy Wierzchowo, Skład Orzekający ustalił, że uchwała budżetowa na rok 2018 i wieloletnia prognoza finansowa w odniesieniu do roku 2018 wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych. Uchwała budżetowa Gminy na rok 2018 uchwalona została z deficytem budżetowym w wysokości 426 236,00 zł oraz rozchodami w kwocie 468 764,00 zł. Skład Orzekający, po analizie treści uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2018-2029 oraz dołączonych do niej objaśnień stwierdził, że prognozowana wysokość kwoty długu gminy na dzień 31 grudnia 2018 r. wy-

¹ Art. 230 ust.4 oraz 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

niesie 5 172 492,24 zł, tj. 25,87 % planowanych dochodów ogółem i jest zgodna z kwotą długu wyliczoną na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby. W kolejnych latach zadłużenie będzie się zmniejszało i w ostatnim 2029 r. zostanie całkowicie spłacone.

Z symulacji wskaźników spłaty zadłużenia, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynika, że w latach 2018-2029 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Wierzchowo kształtować się będzie następująco:

Rok	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez JST oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok	Stopień zachowania relacji
2018	2,53%	2,47%	0,06%
2019	3,81%	2,36%	1,45%
2020	6,95%	2,67%	4,28%
2021	8,74%	3,35%	5,39%
2022	7,84%	3,15%	4,69%
2023	5,13%	2,99%	2,14%
2024	3,28%	3,19%	0,09%
2025	4,75%	2,82%	1,93%
2026	5,72%	2,75%	2,97%
2027	6,15%	2,56%	3,59%
2028	6,26%	2,48%	3,78%
2029	6,35%	0,91%	5,44%

Z przedstawionych w wieloletniej prognozie wartości wynika, że w latach 2018–2029 prognozowana spłata zobowiązań dłużnych Gminy Wierzchowo kształtować się będzie poniżej dopuszczalnego indywidualnego limitu, tj. nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Jednakże z uwagi na niską różnicę pomiędzy planowanym a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, tj. w 2018 r. – 0,06 pkt % występuje zagrożenie przekroczenia wskaźnika dopuszczalnego, co w ocenie Składu Orzekającego stanowi ryzyko finansowe i powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w budżecie jednostki wielkości wykonanych.

Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Wskaźnik z art. 243 ww. ustawy wpływa bezpośrednio na możliwość zaciągania długu przez jednostkę samorządu terytorialnego, a możliwości te łączą się z wypracowaną w obrębie budżetu nadwyżką operacyjną.

Ponadto Skład stwierdził, że w załączniku nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej dot. planowanych i realizowanych wieloletnich przedsięwzięć określone limity zobowiązań przekraczają limity planowanych wydatków do poniesienia w okresie realizacji prognozy w zakresie następujących zadań:

- poz. 1.1.2.2. – Modernizacja oczyszczalni ścieków w Wierzchowie pod kątem racjonalnego zarządzania energią i efektywnego funkcjonowania ... (różnica wynosi 1 765 000,00 zł);
- poz. 1.1.2.3. – Termomodernizacja budynków komunalnych w zasobie gminy o funkcji publicznej w ramach programu PROW lub RPO (różnica wynosi 36 900,00 zł).

W ocenie Składu wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą, stąd zaleca się dokonanie w prognozie odpowiedniej korekty.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu.

Niniejsza opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej².

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz



² Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 ze zm.).

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

Furthermore, it is noted that the records should be kept in a secure and accessible format. Regular backups are recommended to prevent data loss in the event of a system failure or disaster.

The second part of the document outlines the procedures for handling discrepancies. It states that any differences between the recorded amounts and the actual transactions should be investigated immediately. The cause of the error should be identified, and the records should be corrected accordingly.

Finally, the document stresses the need for ongoing monitoring and review. Regular audits should be conducted to ensure that the records remain accurate and up-to-date. This helps in identifying any potential issues before they become significant problems.

Prepared by: [Name]
 Date: [Date]