

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 stycznia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Gminy Wierzchowo na lata 2015-2031**

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 2013 r. poz. 1113, z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
3. Ewa Wójcik - Członek
2. Helena Rokowska - Członek

wyraża w oparciu o przyjęte przez Gminę Wierzchowo uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2031,
- budżetu na 2015 r.,

opinię pozytywną, z zastrzeżeniami zawartymi w punkcie II ppkt 2

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

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Gminy Wierzchowo podjęła uchwały:

- Nr III/10/2014 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2015-2031,
- Nr III/9/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2031, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2015-2031 relację, o której mowa w art. 242 – art. 244 ustawy o finansach publicznych.

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Gminy oraz sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet 2015 r. i wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- planowana kwota długu w roku budżetowym i w latach następnych ustalona została prawidłowo, w oparciu o zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zwrotne, co ujęto w tabeli 1.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2014	168 850,00	1 931 988,29	1 048 272,48	3 436 552,68
2015	-2 387 969,00	3 040 499,00	652 530,00	5 824 521,68
2016	590 820,00	0,00	590 820,00	5 233 701,68
2017	782 006,00	0,00	782 006,00	4 451 695,68
2018	503 854,00	0,00	503 854,00	3 947 841,68
2019	365 802,00	0,00	365 802,00	3 582 039,68
2020	365 802,00	0,00	365 802,00	3 216 237,68
2021	365 802,00	0,00	365 802,00	2 850 435,68
2022	365 802,00	0,00	365 802,00	2 484 633,68
2023	365 850,68	0,00	365 850,68	2 118 783,00
2024	309 656,00	0,00	309 656,00	1 809 127,00
2025	281 262,00	0,00	281 262,00	1 527 865,00
2026	281 262,00	0,00	281 262,00	1 246 603,00
2027	281 262,00	0,00	281 262,00	965 341,00
2028	281 262,00	0,00	281 262,00	684 079,00
2029	281 198,00	0,00	281 198,00	402 881,00
2030	202 686,00	0,00	202 686,00	200 195,00
2031	200 195,00	0,00	200 195,00	0,00

2. W latach 2015-2031 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, co zestawiono w tabeli 2.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Splata rat kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik – planowany wskaźnik
2015	5 824 521,68	743 319,00	14 882 230,00	3,92%	2,87%	TAK	1,05%
2016	5 233 701,68	675 820,00	14 590 820,00	2,38%	2,12%	TAK	0,26%
2017	4 451 695,68	857 006,00	14 612 006,00	3,19%	1,45%	TAK	1,74%
2018	3 947 841,68	573 854,00	14 592 700,00	6,43%	1,37%	TAK	5,06%
2019	3 582 039,68	430 802,00	14 650 231,00	9,25%	1,34%	TAK	7,91%
2020	3 216 237,68	421 183,00	14 592 700,00	8,23%	1,20%	TAK	7,03%
2021	2 850 435,68	415 821,00	13 792 700,00	5,04%	1,22%	TAK	3,82%
2022	2 484 633,68	409 007,00	13 483 411,00	2,74%	1,11%	TAK	1,63%
2023	2 118 783,00	400 550,68	13 480 470,68	2,91%	1,05%	TAK	1,86%
2024	1 809 127,00	337 856,00	14 078 004,00	3,12%	0,77%	TAK	2,35%
2025	1 527 865,00	306 562,00	14 424 715,00	3,04%	0,72%	TAK	2,32%
2026	1 246 603,00	300 962,00	14 475 715,00	2,76%	0,68%	TAK	2,08%
2027	965 341,00	297 662,00	14 490 715,00	3,70%	0,66%	TAK	3,04%
2028	684 079,00	291 462,00	14 530 715,00	3,61%	0,61%	TAK	3,00%
2029	402 881,00	288 598,00	14 372 439,00	3,60%	0,60%	TAK	3,00%
2030	200 195,00	206 386,00	14 362 686,00	2,43%	0,03%	TAK	2,40%
2031	0,00	201 815,00	14 360 195,00	2,25%	0,01%	TAK	2,24%

W każdym roku objętym prognozą, planowana kwota wydatków bieżących jest niższa od planowanej kwoty dochodów bieżących, co jest wymagane przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający stwierdza, że w 2015 r. planowa wysokość nadwyżki operacyjnej w kwocie 2 246,00 zł jest znikoma, co zobowiązuje organy Gminy do bieżącej kontroli zachowania relacji wynikającej z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty, określonego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi oraz uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Ponieważ ewentualny deficyt części bieżącej budżetu wywiera istotny

wpływ na kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, **Skład Orzekający w tym zakresie wnosi zastrzeżenie.**

Z uwagi na to, że zachowanie tzw. reguły wydatkowej, zdaniem Składu Orzekającego, nie ma charakteru nieprzewidywalnego, **konieczna jest racjonalizacja wydatków bieżących budżetu 2015 r., zwłaszcza, że Gmina planuje zaciągać nowe zobowiązania długoterminowe w wysokości 3 040 499,00 zł.**

Kolejną kwestią jest w 2016 r. niewielki (0,26%) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy. W związku z zastrzeżeniem w zakresie planowanej w 2015 r. niskiej relacji wynikającej z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie w 2016 r. wskaźnika wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, że zagrożeniem dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika może stać się niepełna realizacja zakładanych dochodów budżetu lub wystąpienie konieczności realizacji nadzwyczajnych i nieprzewidywanych wydatków. Realność prognozowanych dochodów jest niezmiernie ważna, gdyż ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazał realizm, jako wymóg bezwzględny prognozy. **W tam zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

3. Przyjęte w prognozie kwoty długu oraz sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.

4. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji 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.

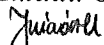
W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Gminę Wierzchowo ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań, konieczne jest ustalenie w poszczególnych latach wielkości budżetu tak, aby zachowane zostały wymogi wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy także ciągle monitorować relacje wynikające z prognozy i ewentualnie wprowadzać takie zmiany planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Gminy określone przepisami prawa.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający orzekł, jak w sentencji.

Niniejsze opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek