



**Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie**  
**Zespół Zamiejscowy**  
**w Koszalinie**

75-401 Koszalin, ul. Jedności 5

tel.: 3 411 208, 3 411 240, fax. 3 410 487

e-mail: [koszalin@szczecin.rio.gov.pl](mailto:koszalin@szczecin.rio.gov.pl)

K.0022.338.AG.Z.2015

Koszalin, dnia 23 października 2015 r.

*Pan*

*Andrzej Kaczorkiewicz*

*Przewodniczący Rady*

*Gminy Wierzchowo*

W załączeniu przesyłam uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 października 2015 r.:

1. Nr CV.382.Z.2015 w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu w 2015 roku.
2. Nr CV.383.Z.2015 w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego.

Jednocześnie informuję, że wymienione uchwały na podstawie art. 246 ust.3 oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.), podlegają publikacji na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, z późn, zm.), tj. w gminnym publikatorze teleinformatycznym w Biuletynie Informacji Publicznej.

**KOORDYNATOR**  
**ZESPOŁU ZAMIEJSCOWEGO**

*mgr Jolanta Włodarek*

Otrzymują:

1. adresat

2. Pan Jan Szewczyk

Wójt Gminy Wierzchowo

3. a/a

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 23 października 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o możliwości sfinansowania przez Gminę Wierzchowo deficytu 2015 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 10 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1113, ze zm.) w związku z art. 246 ust. 1 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 |
| 2. Ewa Wójcik       | - Członek        |
| 3. Helena Rokowska  | - Członek        |

po dokonaniu analizy uchwały budżetowej Gminy Wierzchowo na 2015 r. (po zmianach), wyraża

**opinię pozytywną, z uwagą zawartą w uzasadnieniu  
o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego**

## **UZASADNIENIE**

Analizując możliwość sfinansowania w 2015 r. przez Gminę Wierzchowo deficytu budżetu, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej na 2015 r. (po zmianie na dzień 30.09.2015 r., dokonanej uchwałą Rady Nr XI/63/2015) ustalone zostały:

- dochody w kwocie 15 549 618,45 zł,
- wydatki w kwocie 17 994 954,01 zł.

Deficyt budżetu, rozumiany jako różnica pomiędzy dochodami a wydatkami, wynosi 2 445 335,56 zł. W § 7 ust. 3 uchwały wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 57 366,56 zł, pożyczek – 887 969,00 zł, emisji obligacji komunalnych – 1 500 000,00 zł. Źródła przychodów są zgodne z przepisem art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto wskazano rozchody w kwocie 652 530,00 zł dotyczące spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań długoterminowych.

Z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., wynika, że Gmina posiada wolne środki w wysokości nie niższej niż zaplanowano w zmianie uchwały budżetowej na 2015 r.

Planowane wydatki bieżące przewyższają wykonane dochody bieżące osiągając deficyt operacyjny w wysokości 46 290,56 zł, co oznacza, że bieżące wydatki Gminy przewyższają jego możliwości finansowe. Po uwzględnieniu wolnych środków (wg stanu na koniec 2014 r.) wysoce zagrożone jest zachowanie na koniec roku budżetowego zasady zrównowazenia budżetu w zakresie relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wielkość zaplanowanej nadwyżki operacyjnej na koniec 2015 r. jest bardzo niewielka (11 076,00 zł). Wartość uzyskanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku ma istotne znaczenie dla wyliczenia wskaźnika dopuszczalnego zadłużenia Gminy, a tym samym na zachowanie relacji opisanej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć należy, że niewykonane w wielkościach zaplanowanych nadwyżki operacyjnej wpłynie negatywnie na zachowanie wymogów przepisu art. 243 ww. ustawy. Działania te, w ocenie Składu wymagają w dalszej konsekwencji realizacji ograniczeń wydatków bieżących przez organy Gminy oraz bieżącego monitorowania realizacji sytuacji finansowej (kwoty długu i jego spłaty). W przypadku braku realizacji budżetu w wielkościach zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymagań określonych przepisami art. 242-243 ustawy o finansach publicznych. **W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.**

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający ocenił, iż wskazane w uchwale budżetowej źródło sfinansowania deficytu jest prawnie dopuszczalne i pozyskane w latach ubiegłych przez Gminę. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy wykazuje, że spłaty zobowiązań wraz z odsetkami nie przekroczą relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy postanowiono, jak w sentencji.

Opinia podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej 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

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE

z dnia 23 października 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego  
Gminy Wierzchowo na lata 2015-2029**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze 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
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

po rozpatrzeniu uchwał Rady Wierzchowo z dnia 30 września 2015 r.: Nr XI/63/2015 w sprawie zmian w budżecie Gminy Wierzchowo na 2015 rok oraz Nr XI/64/2015 w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2015-2029

**pozytywną, z zastrzeżeniem** zawartym w uzasadnieniu  
opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Wierzchowo<sup>1</sup>

## UZASADNIENIE

W dniu 30 września 2015 r. Rada Gminy Wierzchowo dokonała zmiany budżetu bieżącego roku polegającej na m.in. zwiększeniu planowanego deficytu o kwotę 57 336,56 zł, który zostanie sfinansowany zwiększonymi przychodami z tytułu wolnych środków.

Budżet na 2015 r. z uwzględnieniem wprowadzonych zmian oraz wieloletnia prognoza finansowa wykazują zgodność w zakresie wyniku budżetu, związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz kwoty długu, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

Planowana kwota długu w poszczególnych latach budżetowych została ustalona prawidłowo. Z zapisów wymienionych uchwał wynika, że najwyższy poziom zadłużenia Gminy wystąpi w bieżącym roku budżetowym i wyniesie 5 796 533,64 zł. W kolejnych latach zadłużenie Gminy się zmniejsza i w 2028 r. zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Gmina posiada potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń do wysokości 58 360,00 zł.

<sup>1</sup> Dalej: Gmina

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wskazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ograniczającej wysokość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych.

Z wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2015-2029 wynika, że w latach objętych prognozą spłata zobowiązań nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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, utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących oraz osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Skład Orzekający jednak zauważa niewielką różnicę pomiędzy relacją **planowanej** kwoty przypadającej do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego i planowanego do zaciągnięcia w bieżącym roku budżetowym długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetu, a **dopuszczalnym** wskaźnikiem spłaty zobowiązań obliczonym na podstawie art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w latach 2016, 2027 i 2028, gdzie występuje zagrożenie przekroczenia ww. wskaźnika, tj.:

- w **2016 r.:** 2,14% (planowany wskaźnik spłaty) – 2,26% (dopuszczalny wskaźnik spłaty liczony według planu III kwartałów) = **0,12%**,
- w **2027 r.:** 1,74% (planowany wskaźnik spłaty) – 1,76% (dopuszczalny wskaźnik spłaty liczony według planu III kwartałów.) = **0,01%**,
- w **2028 r.:** 1,71% (planowany wskaźnik spłaty) – 1,75% (dopuszczalny wskaźnik spłaty liczony według planu III kwartałów) = **0,04%**.

W związku z tym, w celu zachowania przez Gminę przewidzianych prawem ograniczeń zadłużenia w latach 2016, 2027 i 2028, w tym zachowania relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, niezbędne jest bieżące monitorowanie wykonanych wielkości budżetu.

Niniejsza uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782, ze zm.).

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

Przewodniczącą Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek