

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 stycznia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Gminy Wierzchowo na lata 2014-2029**

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, z późn.zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:**

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

wyraża w oparciu o przyjęte przez Gminę Wierzchowo uchwały w sprawie:

- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2029,
- budżetu na 2014 r.,

opinię pozytywną z uwagą

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

Uzasadnienie

W dniu 30 grudnia 2013 r. Rada Gminy w Wierzchowie podjęła uchwały:

- Nr XL/282/13 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wierzchowo na lata 2014-2029,
- Nr XL/281/13 w sprawie budżetu na 2014 r.

Prognoza kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2014-2029, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2014-2029 relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (który to przepis ma zastosowanie po raz pierwszy do uchwał na rok 2014 – na podstawie art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady oraz sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31.12.2012 r. i 30.09.2013 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet 2014 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.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2014	-1 981 093,00	2 648 327,00	667 234,00	4 717 917,80
2015	500 000,00	0,00	500 000,00	4 217 917,80
2016	695 345,00	0,00	695 345,00	3 522 572,80
2017	686 545,00	0,00	686 545,00	2 836 027,80
2018	408 393,00	0,00	408 393,00	2 427 634,80
2019	270 341,00	0,00	270 341,00	2 157 293,80
2020	270 341,00	0,00	270 341,00	1 886 952,80
2021	270 341,00	0,00	270 341,00	1 616 611,80
2022	270 341,00	0,00	270 341,00	1 346 270,80
2023	263 276,00	0,00	263 276,00	1 082 994,80
2024	180 509,00	0,00	180 509,00	902 485,80
2025	180 509,00	0,00	180 509,00	721 976,80
2026	180 509,00	0,00	180 509,00	541 467,80
2027	180 509,00	0,00	180 509,00	360 958,80
2028	180 509,00	0,00	180 509,00	180 449,80
2029	180 449,80	0,00	180 449,80	0,00

Analiza przepływów finansowych prognozy wskazuje od 2015 r. do 2029 r. planowane nadwyżki budżetowe, które przeznaczane będą na spłatę zadłużenia. Prognozowane nadwyżki budżetu planowane są w wielkościach przewidywanych rozchodów budżetu z tytułu spłaty zadłużenia Gminy.

W latach 2014-2029 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Spłata rat kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Max.wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow. %	Zachow. relacji tak/nie	różnica max.wskaźnik - planowany
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2014	4 717 917,80	755 712,00	12 873 340,00	6,02%	5,87%	TAK	0,15%
2015	4 217 917,80	561 900,00	16 340 000,00	3,52%	3,52%	TAK	0,00%
2016	3 522 572,80	769 345,00	14 055 587,00	6,33%	5,57%	TAK	0,76%
2017	2 836 027,80	758 545,00	14 636 196,00	7,81%	5,28%	TAK	2,53%
2018	2 427 634,80	478 393,00	14 309 545,00	11,49%	3,44%	TAK	8,05%
2019	2 157 293,80	336 341,00	14 741 280,00	8,48%	2,38%	TAK	6,10%
2020	1 886 952,80	330 341,00	14 590 000,00	6,31%	2,36%	TAK	3,95%
2021	1 616 611,80	320 341,00	13 790 000,00	4,34%	2,32%	TAK	2,02%
2022	1 346 270,80	315 341,00	13 597 392,00	3,96%	2,32%	TAK	1,64%
2023	1 082 994,80	303 276,00	13 597 296,00	4,23%	2,23%	TAK	2,00%
2024	902 485,80	215 509,00	14 568 000,00	3,32%	1,48%	TAK	1,84%
2025	721 976,80	210 509,00	14 559 000,00	3,63%	1,45%	TAK	2,18%
2026	541 467,80	205 509,00	14 610 000,00	3,22%	1,41%	TAK	1,81%
2027	360 958,80	200 509,00	14 560 000,00	2,79%	1,38%	TAK	1,41%
2028	180 449,80	195 509,00	14 600 000,00	1,72%	1,34%	TAK	0,38%
2029	0,00	190 449,80	14 487 968,00	1,89%	1,31%	TAK	0,58%

W dalszych latach 2017-2029 poziom spłaty zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego dopuszczalnego limitu.

Skład Orzekający czyni uwagę, że w latach 2014-2016 (tabela nr 2) wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprowadzie nie przekracza, ale jest zbliżony do dopuszczalnego wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć szczególnie należy, iż w 2015 r. planowany wskaźnik spłaty zobowiązań jest nawet równy wielkości dopuszczalnej przepisami art. 243 ww. ustawy.

W przewidywanej sytuacji nawet niewielkie odstępstwa od planu w realizacji zakładanych wielkości budżetowych (np. na minus w realizacji dochodów) mogą doprowadzić do naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych. Konieczne jest zatem bieżące monitorowanie uzyskiwanych wielkości, a w konsekwencji – w razie potrzeby – podjęcie stosowanych, prawnie dozwolonych działań, dla zachowania w latach objętych prognozą dopuszczalnych ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań Jednostki. Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraża uwagę w zakresie realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, w odniesieniu do planowanych wielkości mających wpływ na kształtowanie się ww. wskaźnika.

W dalszych latach 2017-2029 poziom spłaty zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego dopuszczalnego limitu.

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. Jednakże Skład Orzekający zauważa, że wysokość planowanej nadwyżki operacyjnej w 2014 r. oscyluje na granicy dopuszczalnego poziomu (nadwyżka wynosi 2 518,00 zł, tj. 0,021% planowanych dochodów bieżących). Niższe wykonanie dochodów bieżących niż prognozowane lub konieczność zwiększania planowanych wydatków bieżących ponad kwoty zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej może spowodować obniżenie wyliczonego wskaźnika maksymalnego limitu spłat zobowiązań, w szczególności w roku 2015 i przekroczenie przy wykonywaniu budżetu relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza, że nie ma żadnej różnicy między dopuszczalnym a planowany przez Gminę wskaźnikiem (tabela nr 2, kolumna 8 – 0,00%). Ponadto Skład Orzekający zauważa, iż w 2015 r. zaplanowano znaczny wzrost dochodów bieżących o 19,64%, co nie zostało szczegółowo uzasadnione w objaśnieniach do przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjmuje się w szczególności w odniesieniu do lat przyszłych, wielkości szacowane (przewidywane). Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, gdyż na względzie trzeba mieć, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy, wskazał jej realizm. Należy mieć na względzie również fakt, że wielkości uzyskiwanych

dochodów będą miały wpływ na wysokość wskaźników spłaty zobowiązań, zarówno planowanego jak i dozwolonego. W tym zakresie Skład Orzekający czyni uwagę.

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 zaciągnięcie wszystkich planowanych zobowiązań zwrotnych (2 350 327,00 zł), w sytuacji niepełnej realizacji dochodów stwarza zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W celu zachowania przez Gminę Wierzchowo ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań konieczne jest ciągle monitorowanie relacji wynikających z prognozy i ewentualne wprowadzanie takich zmian planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Gminy określone prawem.

Biorąc powyższe pod uwagę 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, z późn. 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
Członek Kolegium RIO w Szczecinie

Jolanta Włodarek