

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 23 stycznia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Gminy Biesiekierz na lata 2014-2021**

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

wyraża w oparciu o przyjęte przez Gminę Biesiekierz uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2021,
- budżetu na 2014 r.,

Opinię pozytywną z uwagą (dotyczącą naruszenia w 2017 roku art.243 ustawy o finansach publicznych) o prawidłowości planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań Gminy Biesiekierz.

U z a s a d n i e n i e

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

- Nr XXXVII/214/13 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Biesiekierz na lata 2014-2021,
- Nr XXXVII/213/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Biesiekierz na rok 2014

Prognoza kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2014-2021, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2014-2021 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 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,

Analiza przepływów finansowych prognozy wskazuje od 2014 r. do 2021 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 2014-20216 oraz 2018-2020 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, natomiast w 2017 roku relacja z art. 243 zostanie przekroczona.

Tabela nr 1

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	3740000.00	730000.00	25607260.00	5.03%	4.45%	TAK	0.58%
2015	3040000.00	700000.00	22521270.00	4.07%	4.00%	TAK	0.07%
2016	2440000.00	600000.00	23814900.00	3.56%	2.94%	TAK	0.62%
2017	1690000.00	750000.00	24293352.00	3.48%	3.50%	NIE	-0.02%
2018	1090000.00	600000.00	24341800.00	2.91%	2.67%	TAK	0.24%
2019	490000.00	600000.00	26625900.00	2.69%	2.44%	TAK	0.25%
2020	0.00	490000.00	26125900.00	2.60%	2.05%	TAK	0.55%
2021	0.000		26125900.00	2.20%	0.08%	TAK	2.12%

W dalszych latach 2014-2016 oraz w 2018-2020 poziom spłaty zobowiązań Gminy będzie kształtować się poniżej dopuszczalnego indywidualnego dopuszczalnego limitu.

Skład Orzekający czyni uwagę, że w 2017 roku (tabela nr1) wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań przekracza dopuszczalny wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć należy, iż w 2015 r. planowany wskaźnik spłaty zobowiązań jest prawie 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 realności wieloletniej prognozy finansowej, w odniesieniu do planowanych wielkości mających wpływ na kształtowanie się ww. wskaźnika.

W latach 2014- 2015 oraz 2019-2020 objętych 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 2016 r. i 2018r. i 2021 r. oscyluje na granicy dopuszczalnego poziomu (nadwyżka wynosi 0,00

zł, tj. 0,00 % 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 2016 i przekroczenie przy wykonywaniu budżetu relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych).

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 planowanych zobowiązań zwrotnych (660 000,00 zł), w sytuacji niepełnej realizacji dochodów stwarza zagrożenie przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W celu zachowania przez Gminę 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**


Helena Rokowska