

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 23 stycznia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Gminy Biesiekierz na lata 2015-2021

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

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

wyraża w oparciu o przyjęte przez Gminę uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2021,
- 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 **Biesiekierz**.

UZASADNIENIE

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

- Nr III/13/2014 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2015-2021,
- Nr III/12/14 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2021, 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 2015-2021 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 Biesiekierz 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	664 985,00	0,00	735 000,00	3 735 000,00
2015	735 000,00	0,00	735 000,00	3 000 000,00
2016	600 000,00	0,00	600 000,00	2 400 000,00
2017	600 000,00	0,00	600 000,00	1 800 000,00
2018	600 000,00	0,00	600 000,00	1 200 000,00
2019	700 000,00	0,00	600 000,00	600 000,00
2020	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00

2. W latach 2015-2021 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	3 000 000,00	1 025 000,00	25 976 087,00	7,91 %	3,95 %	TAK	3,96 %
2016	2 400 000,00	700 000,00	23 814 900,00	8,24 %	2,94 %	TAK	5,30 %
2017	1 800 000,00	700 000,00	24 293 352,00	4,75 %	2,88 %	TAK	1,87 %
2018	1 200 000,00	700 000,00	24 341 800,00	3,54 %	2,88 %	TAK	0,66 %
2019	600 000,00	650 000,00	26 725 900,00	2,48 %	2,43 %	TAK	0,05 %
2020		645 000,00	25 625 900,00	2,52 %	2,52 %	TAK	0,00 %
2021			26 125 900,00	2,47 %	0,00 %	TAK	0,00 %

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 latach 2016 – 2018 nie zaplanowano nadwyżki operacyjnej, 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 w latach 2016 - 2018.**

Kolejną kwestią jest w latach 2019 - 2020 niewielki (0,00 % i 0,05 %) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy. W związku z zastrzeżeniem w zakresie planowanej w latach 2016 - 2018 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 latach 2019 - 2020 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 nieprzewidzianych 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 tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

3. Przyjęte w prognozie kwoty długu są prawnie dopuszczalne.

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 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


Helena Rokowska