

UCHWAŁA NR IX.40.Z.2015

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 stycznia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Gminy Brzeźno na lata 2015-2026**

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
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Helena Rokowska - Członek

wyraża w oparciu o przyjęte przez Gminę Brzeźno uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2026,
- 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.

UZASADNIENIE

W dniu 22 grudnia 2014 r. Rada Gminy Brzeźno podjęła uchwały:

- Nr II/7/2014 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2026,
- Nr II/6/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2026, 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 2015-2026 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.
2015	3 541 013,94	4 631 962,21	1 090 948,27	8 589 370,35
2016	1 198 988,71	0,00	1 198 988,71	7 390 381,64
2017	1 085 806,50	0,00	1 085 806,50	6 304 575,14
2018	905 306,50	0,00	905 306,50	5 399 268,64
2019	905 306,50	0,00	905 306,50	4 493 962,14
2020	873 250,00	0,00	873 250,00	3 620 712,14
2021	618 778,00	0,00	618 778,00	3 001 934,14
2022	602 778,00	0,00	602 778,00	2 399 156,14
2023	602 778,00	0,00	602 778,00	1 796 378,14
2024	602 778,00	0,00	602 778,00	1 193 600,14
2025	602 778,00	0,00	602 778,00	590 822,14
2026	590 822,14	0,00	590 822,14	0,00

2. W latach 2015-2026 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono 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
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2015	8 589 370,35	1 260 948,27	12 934 400,00	4,66%	1,31%	TAK	3,35%
2016	7 390 381,64	1 395 087,71	9 966 000,00	3,82%	3,04%	TAK	0,78%
2017	6 304 575,14	1 258 586,50	10 423 175,50	6,63%	2,68%	TAK	3,95%
2018	5 399 268,64	1 050 936,50	10 549 504,50	10,41%	2,39%	TAK	8,02%
2019	4 493 962,14	1 027 461,50	10 822 159,50	14,51%	2,12%	TAK	12,39%
2020	3 620 712,14	968 879,00	11 187 064,00	14,43%	1,81%	TAK	12,62%
2021	3 001 934,14	688 333,00	11 472 795,00	12,86%	1,54%	TAK	11,32%
2022	2 399 156,14	655 458,00	11 712 485,00	11,67%	1,36%	TAK	10,31%
2023	1 796 378,14	637 458,00	11 869 643,00	10,48%	1,19%	TAK	9,29%
2024	1 193 600,14	618 778,00	12 190 438,00	8,08%	1,01%	TAK	7,07%
2025	590 822,14	602 778,00	12 538 078,00	6,48%	0,85%	TAK	5,63%
2026	0,00	590 822,14	12 884 822,14	4,94%	0,00%	TAK	4,94%

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 32 201,76 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, ustalonego 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 4 631 962,21 zł.**

Kolejną kwestią jest w 2016 r. niewielki (0,78%) 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. Na koniec roku budżetowego planowana kwota długu wynosi 8 589 370,35 zł.

5. W budżecie zaplanowany wynik finansowy stanowi deficyt rozumiany jako różnicę dochodów i wydatków w kwocie 3 541 013,94 zł, który planuje się sfinansować zaciągnięciem rat kredytów i pożyczek (przychody).

6. Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów bieżących, ze sprzedaży majątku i dotacji na inwestycje 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 Brzeźno 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