

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 stycznia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Miasta i Gminy Czaplinek na lata 2015-2025**

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 Miasto i Gminę Czaplinek uchwały w sprawie:

- zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025,
- budżetu na 2015 r.,

opinię pozytywną, z zastrzeżeniem zawartym w punkcie II ppkt 2

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

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Miejska w Czaplinku podjęła uchwały:

- Nr IV/9/2014 w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025,
- Nr IV/8/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2025, 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 2015-2025 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 Miejskiej 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	1 400 140,00	1 022 672,00	1 000 140,00	21 183 770,00
2016	2 470 147,30	0,00	1 400 140,00	19 783 630,00
2017	2 403 436,70	0,00	2 470 147,30	17 313 482,70
2018	2 478 000,00	0,00	2 403 436,70	14 910 046,00
2019	2 638 000,00	0,00	2 478 000,00	12 432 046,00
2020	2 678 000,00	0,00	2 638 000,00	9 794 046,00
2021	2 645 529,00	0,00	2 678 000,00	7 116 046,00
2022	2 780 301,00	0,00	2 645 529,00	4 470 517,00
2023	1 447 544,00	0,00	2 780 301,00	1 690 216,00
2024	242 672,00	0,00	1 447 544,00	242 672,00
2025	0,00	0,00	242 672,00	0,00

2. W latach 2015-2025 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
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2015	21 183 770,00	1 900 140,00	37 293 180,00	5,45%	5,34%	TAK	0,11%
2016	19 783 630,00	2 250 140,00	38 200 000,00	6,19%	6,13%	TAK	0,06%
2017	17 313 482,70	3 295 147,30	38 500 000,00	9,87%	8,79%	TAK	1,08%
2018	14 910 046,00	3 228 436,70	38 900 000,00	13,49%	8,53%	TAK	4,96%
2019	12 432 046,00	3 078 000,00	39 300 000,00	16,67%	8,06%	TAK	8,61%
2020	9 794 046,00	3 128 000,00	39 700 000,00	16,00%	8,11%	TAK	7,89%
2021	7 116 046,00	3 058 000,00	40 000 000,00	15,03%	7,87%	TAK	7,16%
2022	4 470 517,00	2 905 529,00	40 560 529,00	13,85%	7,39%	TAK	6,46%
2023	1 690 216,00	2 935 301,00	41 464 471,00	14,18%	7,08%	TAK	7,10%
2024	242 672,00	1 497 544,00	41 616 450,00	14,18%	3,60%	TAK	10,58%
2025	0,00	262 672,00	41 766 322,00	13,37%	0,63%	TAK	12,74%

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 2015-2016 prognozowany jest niewielki (0,11% i 0,06%) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy. Istotne jest w związku z tym monitorowanie na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie we wskazanym okresie wskaźnika wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych i ewentualne wprowadzanie takich zmian w planowanych wielkościach, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia określone przepisami prawa.

Wskazać przy tym należy, że zagrożeniem dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika może stać się niepełna realizacja zakładanych dochodów budżetu lub wystąpienie konieczności realizacji nadzwyczajnych i nieprzewidzianych wydatków. Re-

alność 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, zwłaszcza, że Miasto i Gmina Czaplinek planuje zaciągać nowe zobowiązania długoterminowe w wysokości 1 022 672,00 zł.

3. Przyjęte w prognozie kwoty długu oraz sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.

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 Miasto i Gminę Czaplinek 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.

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
Jolanta Włodarek