

UCHWAŁA NR IV.44.Z.2014

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 stycznia 2014 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego
Miasta i Gminy Czaplinek na lata 2014-2024**

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 Miasto Gminę Czaplinek uchwały w sprawie:
- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2024,
- budżetu na 2014 r.,

opinię pozytywną z uwagą

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

Uzasadnienie

W dniu 19 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Czaplinku podjęła uchwały:

- Nr XXXV/462/13 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gminy Czaplinek na lata 2014-2024,
- Nr XXXV/453/13 w sprawie budżetu na 2014 r.

Prognoza kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2014-2024, 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 2014-2024 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	-4 429 482,00	7 094 942,00	2 665 460,00	36 802 057,71
2015	3 445 460,00	20 000,00	3 465 460,00	31 838 384,71
2016	2 366 133,00	0,00	2 365 460,00	27 974 711,71
2017	5 724 068,00	0,00	3 665 460,00	22 811 038,71
2018	5 902 528,00	0,00	2 595 460,00	18 717 365,71
2019	5 042 498,00	0,00	2 595 460,00	14 623 692,71
2020	5 251 787,00	0,00	1 865 460,00	11 260 019,71
2021	5 226 787,00	0,00	1 770 239,30	7 991 567,41
2022	5 191 787,00	0,00	1 500 000,00	4 993 354,41
2023	5 316 787,00	0,00	1 500 000,00	1 995 141,41
2024	5 297 199,76	0,00	1 430 000,00	67 341,17
2025	4 482 658,83	0,00	0,00	0,00

W latach 2014-2024 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Splata 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	21 421 773,00	2 736 146,00	36 034 879,00	5,18%	5,06%	TAK	0,12
2015	20 421 633,00	1 950 140,00	37 230 000,00	5,54%	5,48%	TAK	0,06
2016	18 413 960,00	2 947 673,00	37 257 533,00	8,16%	8,16%	TAK	0,00
2017	15 923 813,00	3 315 147,00	37 700 000,00	11,43%	9,03%	TAK	2,40
2018	13 520 377,00	3 228 436,00	38 000 000,00	14,12%	8,73%	TAK	5,39
2019	11 042 377,00	3 078 000,00	38 500 000,00	14,08%	8,23%	TAK	5,85
2020	8 504 377,00	3 028 000,00	39 000 000,00	13,81%	8,00%	TAK	5,81
2021	5 966 377,00	2 918 000,00	39 500 000,00	13,77%	7,62%	TAK	6,15
2022	3 681 377,00	2 545 000,00	40 000 000,00	13,88%	6,59%	TAK	7,29
2023	1 365 547,00	2 470 830,00	41 000 000,00	13,72%	6,03%	TAK	7,69
2024	0,00	1 415 547,00	41 289 453,00	13,40%	3,43%	TAK	9,97

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 2016 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 2017-2018 poziom spłaty zobowiązań Miasta i 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.

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

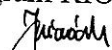
Wskazane wielkości relacji ustalone zostały w oparciu o dane wynikające z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej przy założeniu pełnej realizacji dochodów bieżących i ze sprzedaży majątku oraz utrzymania planowanego poziomu wydatków, w tym wydatków bieżących, a także osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

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