

UCHWAŁA NR IV.51.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 Trzebiatów na lata 2014-2025**

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, 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 Trzebiatów uchwały w sprawie:

- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2014-2025,
- budżetu na 2014 r.,

opinię pozytywną

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

Uzasadnienie

W dniu 30 grudnia 2013 r. Rada Miejska w Trzebiatowie podjęła uchwały:

- Nr XLII/342/13 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Gminy Trzebiatów na lata 2014-2025,
- Nr XLII/341/13 w sprawie budżetu na 2014 r.

Prognoza kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2014-2025, 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 2014-2025 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 2014-2025 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	36 802 057,71	4 148 377,00	78 170 126,05	6,66%	5,31%	TAK	1,35
2015	31 838 384,71	4 215 460,00	60 618 673,00	8,11%	6,95%	TAK	1,16
2016	27 974 711,71	3 075 460,00	56 788 673,00	10,71%	5,42%	TAK	5,29
2017	22 811 038,71	4 345 460,00	56 000 000,00	11,85%	7,76%	TAK	4,09
2018	18 717 365,71	3 245 460,00	55 800 000,00	12,98%	5,82%	TAK	7,16
2019	14 623 692,71	3 204 749,00	54 950 000,00	12,84%	5,83%	TAK	7,01
2020	11 260 019,71	2 165 460,00	55 000 000,00	13,04%	3,94%	TAK	9,10
2021	7 991 567,41	1 995 239,30	55 050 000,00	12,48%	3,62%	TAK	8,86
2022	4 993 354,41	1 650 000,00	55 100 000,00	12,13%	2,99%	TAK	9,14
2023	1 995 141,41	1 575 000,00	55 150 000,00	12,21%	2,86%	TAK	9,35
2024	67 341,17	1 475 000,00	54 200 000,00	12,24%	2,72%	TAK	9,52
2025	0,00	0,00	52 950 000,00	11,73%	0,00%	TAK	11,73

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. *Jednakże Skład Orzekający zauważa, że wysokość planowanej nadwyżki operacyjnej w 2014 r. oscyluje na granicy dopuszczalnego poziomu (nadwyżka wynosi 603 167,69 zł, tj. 0,012% planowanych dochodów bieżących), przy czym wydatki bieżące zostały zaplanowane na poziomie 2013 r. 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 2015 i przekroczenie przy wykonywaniu budżetu relacji, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza, że różnica tego wskaźnika jest także znikoma (tabela nr 2, kolumna 8: 1,16%). Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraża zastrzeżenie w zakresie realistyczności wieloletniej prognozy finansowej, w odniesieniu do planowanych wielkości mających wpływ na kształtowanie się ww. wskaźników relacji spłat zobowiązań związanych z obsługą zadłużenia.*

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.

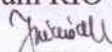
W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto Gminę Trzebiatów ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań, a przede wszystkim obowiązującego wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne jest ustalenie w poszczególnych latach wielkości budżetu tak, aby zachowane zostały wymogi wynikające z przepisu art. 242 i 243 ww. ustawy. Należy także ciągle monitorować relacje wynikające z prognozy i ewentualnie wprowadzać takie zmiany planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Miasta określone prawem. Zwłaszcza dotyczy to lat 2014-2015 r. (tabela 2), gdzie wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wprawdzie nie przekracza, ale jest zbliżony do wskaźnika dopuszczalnego wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. 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.

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