

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 1 lutego 2019 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Trzebiatów**

Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Marcin Binaś | - Członek |

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów na lata 2019-2025 oraz uchwały budżetowej na 2019 r.

pozytywnie

opiniuje prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Trzebiatów, wynikającą z zaciągniętych zobowiązań.¹

Uzasadnienie

Podejmując uchwałę Nr III/7/18 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Miejska uchwaliła zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów na lata 2019-2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań określonych w załączniku Nr 1 do tej uchwały. Z przedstawionych w załączniku danych wynika, iż w latach 2019-2025 nie jest planowane zaciągnięcie zobowiązań o charakterze kredytowym. Zadłużenie jednostki na koniec 2019 r. zmniejszy się i wyniesie 18 774 230,51 zł (przewidywane zadłużenie na koniec 2018 r. prognozuje się w wysokości 22 867 795,95 zł). W kolejnych latach dług ma być sukcesywnie zmniejszany. Zaciągnięty dług spłacany będzie do 2025 r.

Według założeń uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej źródłem spłaty długu publicznego w 2019 r. mają wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz spłaty udzielanych pożyczek, a w latach 2020-2025 nadwyżki budżetowe, które mają być wyłącznym źródłem spłaty długu. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej, została zatem sporządzona na okres całkowitej spłaty długu, co jest zgodne z art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Najwyższą wartość rozchodów tytułem spłaty zobowiązań dłużnych ustalono w roku 2019 i w 2023 w wysokościach odpowiednio 2 595 460,00 zł i 2 600 000,00 zł, natomiast w pozostałych latach prognozuje się rozchody wartościowo niższe.

We wszystkich latach prognozy finansowej określono wydatki na obsługę długu zaciągniętego.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości – w tym przy uwzględnieniu wartości z wykonania budżetów w latach poprzednich (2016-2017, w zakresie 2018 r. dane

¹ Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

planowana za III kwartał) – wynika, że w okresie spłaty długu nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przyjęta w prognozie koncepcja zachowania tej relacji oparta jest (dla dopuszczalnych wskaźników spłat) zarówno na projekcji dochodów ze sprzedaży majątku, jak i na założeniu osiągania tzw. nadwyżek (sald) operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ustawy.

W odniesieniu do tych założeń, na podstawie danych z wykonania budżetów w latach 2016-2017 (w zakresie 2018 r. dane planowane za III kwartał) Skład Orzekający stwierdził, że w każdym roku Gmina realizowała dochody ze sprzedaży majątku, jak też osiągała dodatnie salda operacyjne, przy czym realizowane w omawianym obszarze wartości podlegały zmianom. Prognoza tych wartości zawarta w uchwale z 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Trzebiatów na lata 2019 – 2025 nie odbiega w sposób znaczący od wartości historycznych.

Przedstawione założenia prognozy kwoty długu wpłynęły na zachowanie rezerw limitowych, o których mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. ustalone dla poszczególnych lat wskaźniki spłaty zobowiązań są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłat.

Z uwagi na założenia przyjęte w projekcie prognozy, najważniejszą pozycją wpływającą na spełnienie przez jednostkę reguły, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz przyjęty sposób sfinansowania prognozowanych od 2019 r. wydatków majątkowych, będą miały faktycznie zrealizowane dotacje na inwestycje. W latach 2019-2025 będą one stanowiły 28% finansowania wydatków majątkowych, podczas gdy na dzień podjęcia uchwały wieloletniej prognozy finansowej zawarto umowy zapewniające 17% finansowania tych zadań.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej w latach 2019-2025 w zakresie zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach należy objąć realizację dochodów majątkowych, a przede wszystkim dotacji na inwestycje i nadwyżki operacyjne.

Mając na uwadze przedstawione dane planistyczne, prognostyczne i sprawozdawcze, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Niniejsze uchwała, na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, na zasadach określonych w ustawie o dostępie do informacji publicznej².

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

² Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1330, ze zm.).