

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 stycznia 2016 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu
Gminy Miasta Czaplinek na lata 2016-2028**

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, ze 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

opiniuje pozytywnie

prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Miasta Czaplinek¹, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań dłużnych, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z uzasadnieniem.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający sformułował niniejszą opinię w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Czaplinku z dnia 30 grudnia 2015 r.: Nr XVI/142/15 w sprawie uchwalenia wieloletniej zmiany prognozy finansowej Gminy Czaplinek na lata 2016–2028 oraz Nr XVI/141/15 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czaplinek na rok 2016, które wpłynęły dnia 8 stycznia 2016 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Według uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016–2028 Gmina zamierza spłacać zaciągnięty i planowany do zaciągnięcia dług do końca 2028 r. Począwszy od 2017 r. planowane dodatnie wyniki budżetów mają służyć finansowaniu rozchodów tytułem spłat zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych. Natomiast w 2016 r. planowany ujemny wynik budżetu będzie finansowany nowymi zobowiązaniami dłużnymi.

Z wymienionych wyżej uchwał wynika, że najwyższy poziom długu nastąpi w 2016 r. i wyniesie 21 377 585,00 zł, tj. 59% planowanych dochodów budżetu Gminy. W kolejnych latach zadłużenie Gminy będzie się zmniejszało i w ostatnim 2028 r. zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który za-

¹ Dalej: Gmina.

ciągnięto i planuje się zaciągać zobowiązania dłużne, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina posiada potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń, które będą obciążały budżet w latach 2016–2022, co ustalono na podstawie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz sprawozdań².

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, że w latach 2016–2028 nie zostanie naruszona relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Jednak w 2016 r. istnieje poważne ryzyko naruszenia obowiązującej relacji wynikającej ze wskazanego przepisu, gdyż dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wynosi 6,07%, a prognozowany wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty, o której mowa w art. 243 ust. 1 ww. ustawy, do dochodów ogółem wynosi 6,43%. Co prawda nie zostanie teoretycznie przekroczony dopuszczalny wskaźnik łącznej kwoty zobowiązań, o której mowa w art. 243, jednakże różnica w porównaniu do planowanego wskaźnika wynosi jedynie 0,36 pkt%.

Skład Orzekający przypomina, że w wieloletniej prognozie finansowej przyjmuje się, w szczególności do lat przyszłych, wielkości szacowane (przewidywane). Nie oznacza to jednak dowolności w planowaniu, trzeba bowiem mieć na względzie, że ustawodawca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jako wymóg bezwzględny prognozy wskazał jej realizm. Trzeba też pamiętać, że wielkości uzyskanych dochodów będą miały wpływ na wysokość wskaźników spłaty zobowiązań - planowanego i dopuszczalnego.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, a zawarte w objaśnieniach przyjętych wartości informacje powinny uzasadniać realność przyjętych w prognozie wielkości. **Prognozowane kwoty dochodów i wydatków są podstawowymi wielkościami, które rzutują na wielkość pozostałych elementów prognozy finansowej, jak przychody, rozchody, kwota długu czy relacja spłat zobowiązań finansowych. Zatem przyjęte w prognozie finansowej wielkości mające wpływ na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, winny być realne i możliwe do wykonania.**

W obecnej sytuacji gospodarczej trzeba mieć także na względzie, że mogą zaistnieć okoliczności, które spowodują, iż spodziewane dochody, chociażby w części, nie zostaną uzyskane. Powyższe ustalenia wskazują jednoznacznie, jak wielkie znaczenie dla oceny sytuacji finansowej Gminy, w tym możliwości zaciągania i spłaty zobowiązań zwrotnych, ma realne planowanie.

W tej sytuacji należałoby rozważyć rozłożenie spłat rat kredytów i pożyczek lub ograniczenie wydatków budżetowych, tak, aby spełnienie wymogów art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku objętym prognozą nie było zagrożone.

² Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzone na dzień 30 września 2015 r.

Opisane okoliczności stanowią główną przesłankę uwagi opinii Składu Orzekającego, zwłaszcza, że Gmina Czaplinek w 2016 r. planuje zaciągać nowe zobowiązania dłużne w wysokości 1 451 105,00 zł.

Przyjęte w prognozie założenie zachowania tej relacji jest oparte zarówno na planowanej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, jak też projekcji nadwyżek operacyjnych, czyli dodatnich różnic między dochodami a wydatkami bieżącymi (spełniających reguły wydatkowe z art. 242 ww. ustawy). Historyczne wykonanie budżetów w latach 2013–2015 wykazuje, że wielkości te będą możliwe do osiągnięcia.

Biorąc pod uwagę przedstawione założenia prognostyczne, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejsze opinia, na podstawie art. 246 ust. 2 w zw. z 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 publicznej³.

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

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058).