

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 17 lutego 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu  
Gminy Ustronie Morskie**

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 2016 r. poz. 561) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie**, w osobach:

1. Marek Dulewicz - Przewodniczący
2. Jolanta Włodarek - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

po dokonaniu analizy wieloletniej prognozy finansowej Gminy Ustronie Morskie na lata 2017-2025 oraz uchwały budżetowej na 2017 r., wyraża

**opinię pozytywną**

o prawidłowość planowanej kwoty długu, wynikającej z zaciągniętych zobowiązań dłużnych<sup>1</sup>, zgodnie z uzasadnieniem.

**Uzasadnienie**

W dniu 29 grudnia 2016 r. Rada Gminy Ustronie Morskie podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2025 (Nr XXIX/198/2016) oraz uchwałę budżetową na rok 2017 (Nr XXIX/197/2016). Z wymienionych wyżej uchwał wynika, iż w 2017 r. planuję się zmniejszenie zadłużenia. Najwyższy poziom długu wystąpi w 2017 r. i wyniesie 8 820 000,00 zł, tj. 28,0 % planowanych dochodów ogółem. W kolejnych latach zadłużenie będzie się zmniejszało i w ostatnim 2025 r. zostanie całkowicie spłacone. Zatem prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycję art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedstawionych w prognozie wieloletniej wartości wynika, że w latach 2017–2025 spłata zobowiązań dłużnych nie przekroczy relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 pamiętać, że wielkości uzyskanych dochodów będą miały wpływ na wysokość wskaźników spłaty zobowiązań

<sup>1</sup> Art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

- planowanego i dopuszczalnego wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Objaśnienia przyjętych wartości mają na celu uprawdopodobnienie realności planowanych wielkości budżetowych, bowiem tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego, a co za tym idzie możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach ubiegłych.

Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwalił budżet, w którym planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące.

Na opinię o prawidłowości planowanej kwoty długu jednostki samorządu terytorialnego, oprócz oceny wykazanych w prognozie tytułów dłużnych oraz sposobu spłaty zadłużenia, składa się w szczególności ocena relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ograniczającym wysokość spłaty zadłużenia w poszczególnych latach budżetowych.

Analizując przedłożone dokumenty Skład Orzekający stwierdza, iż w latach 2017- 2025 relacja planowanej kwoty przypadających do spłaty zobowiązań, o których mowa w powołanym art. 243 – tj. zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z odsetkami i dyskontem – do dochodów danego roku budżetowego nie przekroczy dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań obliczonego na podstawie powołanego wyżej przepisu.

Skład Orzekający zastrzega jednocześnie, iż zgodnie z powoływanym wyżej art. 243 ustawy o finansach publicznych wysokość dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia wyliczona została z uwzględnieniem wielkości planowanych na 2017 rok (wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku). Z momentem natomiast ustalenia wielkości wykonanych w 2016 roku, co nastąpi wraz ze sporządzeniem sprawozdań rocznych z wykonania budżetu za 2016 rok – przy wyliczeniu dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia, dla kolejnych lat budżetowych poczynając od roku 2017, uwzględniać należy wielkości wykonane. Można zakładać, iż opisana zmiana sposobu wyliczenia dopuszczalnego poziomu spłaty zadłużenia nie spowoduje niezachowanie relacji określonej w art. 243 w latach 2017-2025; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań dla roku 2017 wynosi 6,64 %, a dla roku 2018 – 5,14 %, 2019 r. – 5,97 %, 2020 r. – 5,50 %, 2021 r. – 5,07 %, 2022 r. – 4,81 %, 2023 r. – 3,30 %, 2024 r. – 2,11 %, 2025 r. – 0,99 %. Natomiast wskaźnik dopuszczalnej spłaty zadłużenia wyliczony – dla roku 2017 wynosi 12,48 %, a dla 2018 r. – 16,25 %, 2019 r. – 13,51 %, 2020 r. – 11,24 %, 2021 r. – 10,02 %, 2022 r. – 9,07 %, 2023 r. – 8,08 %, 2024 r. – 6,65 % i dla 2025 r. 5,85 %.

Skład Orzekający wydając opinię do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej (Uchwała Nr CXXX.562.Z.2016 z 14 grudnia 2016r.) zawarł uwagi w uzasadnieniu do opinii w zakresie poprawności wyliczenia kwoty długu na 2017 r. W tym zakresie przyjął wyjaśnienia Wójta (pismo z dnia 25.01.2017 r. znak: BF.3021.4.2017.GK), iż „ w wierszu 6 „kwota długu” kolumnie „wykonanie 2016” załącznika nr 1 do uchwały, wykazano kwotę długu 11 125 955,77 zł, która stanowi faktyczny stan zadłużenia na dzień 30.09.2016 r. i wynika ze sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału. W IV kwartale 2016 r. dokonano natomiast spłaty zadłużenia na kwotę 607 000,00 zł, w związku z tym na dzień 31.12.2016 r. kwota długu wynosiła 10 518 955,77zł.” Na potwierdzenie tego przedstawiono wyciągi bankowe z dnia 29.11.2016 r. i z dnia 13.12.2016 r., którymi potwierdzono ww spłaty zobowiązań. Biorąc pod uwagę planowane rozchody budżetu 2017 r. w wysokości 1 698 955,77 zł kwota długu na koniec 2017 r. wyniesie 8 820 000,00 zł.

Biorąc pod uwagę przedstawione założenia prognostyczne – dane z uchwalonej wieloletniej prognozy finansowej, przy założeniu pełnej realizacji dochodów, w tym dochodów bieżących, utrzymania planowanego poziomu wydatków bieżących osiągnięcia zakładanej nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi – Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

Niniejsza 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 publicznej<sup>2</sup>.

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*

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1764).