

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 14 stycznia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu publicznego  
Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na lata 2015-2022**

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, ze zm.) **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
3. Ewa Wójcik - Członek
2. Helena Rokowska - Członek

wyraża w oparciu o przyjęte przez Miasto i Gminę Drawsko Pomorskie uchwały w sprawie:

- wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2022,
- budżetu na 2015 r.,

**opinię pozytywną, z zastrzeżeniem zawartym w punkcie II ppkt 2**

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

### U Z A S A D N I E N I E

W dniu 30 grudnia 2014 r. Rada Miejska w Drawsku Pomorskim podjęła uchwały:

- Nr IV/18/2014 w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2022,
- Nr IV/17/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 r.

#### **I. Ocena formalna projektu**

1. Prognoza kwoty długu, stanowiąca część wieloletniej prognozy finansowej uchwalona została na lata 2015-2022, czyli z uwzględnieniem okresu, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Prognoza, oprócz kwoty długu, wskazuje także w latach 2015-2022 relację, o której mowa w art. 242 – art. 244 ustawy o finansach publicznych.

#### **II. Ocena merytoryczna projektu**

1. Na podstawie analizy wyżej wskazanych uchwał Rady Miejskiej oraz sprawozdań Rb-Z wg stanu na dzień 31.12.2013 r. i 30.09.2014 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- budżet 2015 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, co ujęto w tabeli 1.

Tabela nr 1.

Lata	Wynik budżetu (+/-)	Przychody (w zł)	Rozchody (w zł)	Dług na 31.12.
2014	-4 493 135,00	5 393 135,00	900 000,00	25 151 412,00
2015	0,00	1 846 430,00	1 846 430,00	25 151 412,00
2016	3 700 000,00	0,00	3 700 000,00	21 451 412,00
2017	4 734 795,00	0,00	4 734 795,00	16 716 617,00
2018	4 800 030,00	0,00	4 800 030,00	11 916 587,00
2019	4 105 324,00	0,00	4 105 324,00	7 811 263,00
2020	3 869 692,00	0,00	3 869 692,00	3 941 571,00
2021	2 195 141,00	0,00	2 195 141,00	1 746 430,00
2022	1 746 430,00	0,00	1 746 430,00	0,00

2. W latach 2015-2022 nie zostanie przekroczona relacja, o której mowa w przepisie art. 243 ustawy o finansach publicznych, co zestawiono w tabeli 2.

Tabela nr 2.

Lata	Dług na 31.12.	Splata rat kapitałowych, obsługa długu	Szacowane dochody	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobow. z art. 243 ustawy o fin.pub.	Planowany wskaźnik spłaty zobow.	Zachow. relacji tak/nie	różnica dopuszczalny wskaźnik – planowany wskaźnik
1	2	3	4	5	6	7	8=5-6
2015	25 151 412,00	2 846 430,00	63 610 655,00	8,06%	4,89%	TAK	3,17%
<b>2016</b>	21 451 412,00	4 500 000,00	61 600 000,00	<b>8,19%</b>	<b>7,73%</b>	<b>TAK</b>	<b>0,46%</b>
<b>2017</b>	16 716 617,00	5 434 795,00	61 035 000,00	<b>9,48%</b>	<b>9,34%</b>	<b>TAK</b>	<b>0,14%</b>
2018	11 916 587,00	5 400 030,00	60 500 030,00	12,50%	9,36%	TAK	3,14%
2019	7 811 263,00	4 605 324,00	60 300 000,00	14,58%	8,08%	TAK	6,50%
2020	3 941 571,00	4 269 692,00	60 847 000,00	13,75%	7,33%	TAK	6,42%
2021	1 746 430,00	2 495 141,00	61 999 400,00	13,07%	4,09%	TAK	8,98%
2022	0,00	1 846 430,00	61 846 430,00	13,45%	3,06%	TAK	10,39%

Skład Orzekający stwierdza, że w latach 2016-2017 prognozowany jest niewielki (0,46% i 0,14%) tzw. „margines bezpieczeństwa” w zakresie spłaty zadłużenia, tj. spełnienia wymogu określonego w art. 243 ww. ustawy. Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność monitorowania na bieżąco poziomu realizowania wielkości mających wpływ na zachowanie wskaźnika wynikającego z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, że zagrożeniem dla zachowania dopuszczalnego wskaźnika może stać się niepełna realizacja zakładanych dochodów budżetu lub wystąpienie konieczności realizacji nadzwyczajnych i nieprzewidzianych wydatków. Realność prognozowanych dochodów jest niezmiernie ważna, gdyż ustawodaw-

ca w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazał realizm, jako wymóg bezwzględny prognozy. **W tam zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.**

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.

3. Planowane do zaciągnięcia w 2015 r. pożyczki i kredyty w wysokości 1 846 430,00 zł przeznaczone zostaną na finansowanie zadań inwestycyjnych. Na koniec roku budżetowego planowana kwota długu wynosi 25 151 412,00 zł.
4. Przyjęte w prognozie kwoty długu oraz sposób sfinansowania zadłużenia jest prawnie dopuszczalny.
5. W budżecie zaplanowano zrównoważony wynik finansowy. Przychody z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczono na spłatę zobowiązań zwrotnych w wysokości 1 846 430,00 zł (rozchody).
6. 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.

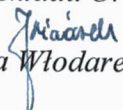
W ocenie Składu Orzekającego w celu zachowania przez Miasto i Gminę Drawsko Pomorskie ustawowych limitów poziomu długu i spłaty zobowiązań, konieczne jest ustalenie w poszczególnych latach wielkości budżetu tak, aby zachowane zostały wymogi wynikające z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należy także ciągle monitorować relacje wynikające z prognozy i ewentualnie wprowadzać takie zmiany planowanych wielkości, aby zachowane zostały ograniczenia zadłużenia Miasta i Gminy określone przepisami prawa.

W tym stanie rzeczy 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, ze 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

  
Jolanta Włodarek