

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 grudnia 2014 r.

**w sprawie opinii o projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej
Gminy Rewal na lata 2015-2042**

Na podstawie art. 13 pkt 12 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rewal projekcie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2042

opinię negatywną, zgodnie z uzasadnieniem

UZASADNIENIE

Projekt uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rewal na lata 2015-2042 został przedłożony tutejszej Izbie w dniu 27 listopada 2014 r. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się m.in. z następującymi dokumentami będącymi w posiadaniu Izby: projektem uchwały budżetowej na 2015 r., uchwałami ośrołbudżetowymi mogącymi mieć wpływ na zadłużenie jednostki, sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi wg stanu na dzień 30.09.2014 r., uchwałą budżetową na 2014 r.

I. Ocena formalna projektu

1. Przedłożony projekt opracowano w terminie sporządzania projektu budżetu. Projekt zawiera część normatywną, w tym upoważnienia dla Wójta do zaciągania zobowiązań na realizację przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
2. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawiera dane wymagane przepisami art. 226 ustawy o finansach publicznych.
3. Wójt Gminy Rewal naruszył obowiązek wynikający z przepisu art. 230 ust. 9 ustawy o finansach publicznych oraz §4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 86, ze zm.), określający konieczność przekazania projektu wieloletniej prognozy finansowej w formie dokumentu elektronicznego z certyfikowanym podpisem elektronicznym przy zastosowaniu aplikacji BeSTi@. W dniu 8 grudnia 2014. RIO wezwała Wójta Gminy Rewal do niezwłocznego przekazania Izbie projektu zmiany wieloletniej prognozy finansowej w formie określonej ww. przepisami prawa (pismo nr WI.0712.36.MF.2014). Dokument ten, do dnia sporządzenia niniejszej opinii, nie został przekazany do RIO, co stanowi naruszenie przez Wójta Gminy (organ wykonawczy Gminy Rewal) obowiązku wynikającego z przepisów art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594, ze zm.).

II. Ocena merytoryczna projektu

1. Przyjęte w projekcie wartości oraz ich objaśnienia **nie uprawdopodobniają realizmu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rewal**, co szczegółowo uzasadniono w punkcie III.
2. Planowane wielkości budżetowe w 2015 r. **nie zapewniają przestrzegania zasady, o której mowa w art. 242** ustawy o finansach publicznych, co szczegółowo uzasadniono w punkcie III.
3. Z projektu wynika, że okres objęty projektem wieloletniej prognozy finansowej odpowiada okresowi, na jaki przyjęto limity wydatków na realizację ujętych w prognozie przedsięwzięć, a prognoza kwoty długu sporządzona jest na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania, co wyczerpuje dyspozycje przepisu art. 227 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu uwag zawartych w punkcie III.
4. Na podstawie prognozy długu ustalono, że informacja o kształtowaniu się wskaźnika spłaty zobowiązań określona w **art. 243** ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń wykazanych w wierszu nr 5.1.1. załącznika nr 1 do projektu uchwały w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy, wskazuje, że **w latach 2015-2022 nie zostanie spełniona relacja** wynikająca ze wskazanego przepisu, co szczegółowo uzasadniono w punkcie III.
5. Zakres przewidzianych dla organu wykonawczego upoważnień nie wykracza poza dyspozycję wynikającą z art. 228 ustawy o finansach publicznych, jednak należy mieć na względzie uwagi zawarte w punkcie III.
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wykazuje zgodność z projektem uchwały budżetowej na 2015 r. w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim przychodów i rozchodów, natomiast nie jest zgodny w zakresie długu Gminy Rewal, co jest wymagane przepisem art. 229 ustawy o finansach publicznych.

III. 1.1. Skład Orzekający w wyniku przeprowadzonej analizy prognozowanych dochodów stwierdził, że w latach 2015-2017 plan utrzymuje się w zrównoważonej wysokości, co przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK BUDŻETOWY	DOCHODY OGÓLEM	wskaźnik dynamiki
2013	52 477 354,07	x
2014	52 761 549,77	100,5%
2015	46 765 226,00	88,6%
2016	46 996 264,00	100,5%
2017	48 406 037,00	103,0%

Począwszy od 2018 r. do 2042 r. przyjęto średni wzrost dochodów o wskaźnik 3,1% rocznie.

1.2. Szczególne wahania prognozowanych źródeł dochodów w latach 2014-2017, w porównaniu do roku ubiegłego oraz w ujęciu procentowym przedstawiono w poniższej tabeli:

ROK	PODATKI I OPŁATY	W TYM:		DOCHODY MAJĄTKOWE	W TYM:	
		podatek od nieruchomości	subwencja ogólna		ze sprzedaży majątku	z dotacji i środków na inwestycje
2014	85,1%	113,8%	96,2%	54,5%	55,0%	53,7%
2015	94,4%	106,8%	99,2%	73,8%	110,4%	24,2%
2016	112,2%	104,2%	101,2%	85,8%	100,0%	0,0%
2017	103,4%	104,1%	101,2%	101,2%	100,0%	0,0%

Informacje uzyskane z przeprowadzonej analizy odchyień w planowanych źródłach dochodów szczególnie zwracają uwagę na 2016 r. i wzrost dochodów z podatków i opłat o 12,2%

(w porównaniu do planu 2015 r.). W części pt. „Objaśnienia” do załącznika nr 1 projektu uchwały wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rewal na lata 2015-2042, nie odniesiono się do znacznego wzrostu dochodów z omawianego źródła.

Poza tym wątpliwe wydają się prognozowane dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 8 500 000,00 zł rocznie, przy czym przyjęta w latach 2015-2042 kwota ogólna 238 000 000,00 zł wydaje się nieprawdopodobna bez szczegółowego uzasadnienia. Nie uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży mienia lub uzyskanie ich w niższej wysokości wpłynie negatywnie na maksymalny, dopuszczalny wskaźnik spłat zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Prawdą jest, że w wieloletniej prognozie finansowej przyjmuje się, w szczególności w odniesieniu 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. Podkreślenia wymaga, że objaśnienia przyjętych wartości mają na celu uprawdopodobnienie realności planowanych wielkości budżetowych, bowiem tylko wtedy możliwa jest rzetelna ocena dokumentu i sytuacji finansowej Gminy, a co za tym idzie możliwości realizowania określonych prognozą przedsięwzięć i spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach ubiegłych.

Skład Orzekający stwierdza, że planowanie nagłych, incydentalnych wzrostów poszczególnych źródeł dochodów lub ich jednorazowe zmniejszenie w trakcie wykonywania budżetu, wpływa na poziom kształtowania się indywidualnego wskaźnika zadłużenia Gminy wynikający z przepisów art. 243 i art. 244 ustawy o finansach publicznych.

Z uwagi na to, że prognozowane dochody z tytułu podatków i opłat stanowią źródło dochodów bieżących, powyższe ustalenie ma także istotny wpływ w 2016 r. na przestrzeganie regulacji wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych (równoważenia budżetu w części bieżącej oraz zakaz finansowania wydatków bieżących z dochodów majątkowych na etapie planowania i wykonania budżetu). Należy pamiętać, że nadwyżka operacyjna jest szczególnym, bo ustawowo wyznaczonym, kryterium oceny sytuacji finansowej jednostki samorządowej.

Wskazując na powyższe Skład Orzekający wyraża pierwszą negatywną przesłankę niniejszej uchwały w zakresie realistyczności planowanego wykonania dochodów 2014 r. oraz przyjętego planu w latach 2015-2042 wieloletniej prognozy finansowej (art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), co nierozzerwalnie wpływa na kształtowanie się wskaźnika wynikającego z art. 242 - art. 244 ustawy o finansach publicznych. W konsekwencji negatywnie też kształtuje wysokość długu Gminy i relację wynikającą ze wskazanych przepisów prawa.

2. Projekt wieloletniej prognozy finansowej przewiduje w 2015 r. deficyt operacyjny w wysokości 3 620 681,00 zł, co oznaczana, że Gmina Rewal nie może zaciągać długu na wydatki bieżące, na które brakuje pokrycia w dochodach bieżących. Skład Orzekający zauważa, że ograniczenie budżetu na część bieżącą (administracyjną, operacyjną) i majątkową (inwestycyjną, kapitałową) było podstawą do wprowadzenia regulacji dotyczącej konieczności zrównoważenia budżetu w części operacyjnej.

Przedłożony projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2042 Gminy Rewal narusza w 2015 r. przepis art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Prognozowane naruszenie w 2015 r. przepisów art. 242 i art. 243 - art. 244 ustawy o finansach publicznych, a także katastrofalna utrata płynności finansowej Gminy zagrażająca bieżącemu, sprawnemu wykonywaniu zadań własnych, całkowicie eliminuje możliwość planowania nowych, wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych w latach 2015-2018, które zostały wskazane w wykazie załączonym do projektu uchwały, tj.:

- 1) „Projekt pomostu spacerowo-cumowniczego w Niechorzu” (umowa z dnia 5.01.2011 r.) na ogólną kwotę 1 843 770,00 zł (w 2015 r.: 506 514,00 zł, w 2016 r.: 537 756,00 zł, w 2017 r.: 799 500,00 zł),
- 2) „Projekt pomostu spacerowo-cumowniczego w Pobierowie” (umowa z dnia 30.12.2009 r.) na ogólną kwotę 1 743 700,00 zł (płatne w 2016 r.).

Zdaniem Składu Orzekającego powyższe przedsięwzięcia nie były w latach ubiegłych planowane w wieloletniej prognozie finansowej, w związku z tym brak było podstaw do zawierania umów na ich wykonanie. Ujawniona obecnie wartość zobowiązania powinna zostać zaliczona do długu Gminy Rewal. Podkreślić należy, że umowy te są negatywnym przykładem, gdzie bez wymaganych przepisami prawa upoważnień udzielonych przez Radę Gminy, można było zadłużyć wspólnotę samorządową na wiele lat, poza obowiązującymi ograniczeniami wynikającymi z przepisów prawa. Skład Orzekający stanowczo neguje stosowanie praktyki ukrywania długu publicznego przez organ wykonawczy Gminy Rewal.

4. Skład Orzekający ustalił, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych przewidywana przez Gminę Rewal w wieloletniej prognozie finansowej będzie kształtowała się następująco:

ROK BUDŻETOWY	PROGNOZOWANY WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ	DOPUSZCZALNY LIMIT	RÓŻNICA
1	2	3	4=3-2
2015	40,65	25,64	-15,01
2016	39,79	18,09	-21,70
2017	37,56	15,59	-21,97
2018	33,63	15,84	-17,79
2019	28,62	18,13	-10,49
2020	25,63	17,76	-7,87
2021	21,51	17,00	-4,51
2022	25,72	16,42	-9,30
2023	11,29	16,82	5,53
2024	12,36	16,28	3,92
2025	11,81	15,83	4,02
2026	11,12	14,26	3,14
2027	10,46	13,83	3,37
2028	11,10	13,42	2,32
2029	10,39	13,02	2,63
2030	9,72	12,63	2,91
2031	9,07	12,26	3,19
2032	8,80	11,89	3,09
2033	4,58	11,54	6,96
2034	3,93	11,19	7,26
2035	3,68	10,85	7,17
2036	3,44	10,52	7,08
2037	4,18	10,21	6,03
2038	3,88	9,90	6,02
2039	3,09	9,60	6,51
2040	2,67	9,31	6,64
2041	2,69	9,03	6,34
2042	0,99	8,75	7,76

Z przedstawionych w projekcie danych wynika, że w latach 2015-2022 Gmina Rewal przekroczy wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2023-2042 relacja, o której mowa w ww. przepisie zostanie zachowana.

W celu dalszej analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Rewal dokumentu projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej należy przypomnieć istotne wydarzenia z 2014 r. związane z próbami podjęcia naprawy finansów Gminy, które jednak nie zostały pozytywnie zakończone.

Rada Gminy Rewal w 2014 r. podjęła dwie uchwały:

1. Nr XLIX/373/14 w dniu 26 lutego 2014 r. w sprawie ustanowienia Programu Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal na lata 2014-2016,
2. Nr LIII/402/14 w dniu 13 czerwca 2014 r. w sprawie przyjęcia Postępowania Naprawczego dla Gminy Rewal.

Pierwszy program postępowania naprawczego został negatywnie zaopiniowany przez Skład Orzekający uchwałą Nr XXII.120. Z.2014 z dnia 28 marca 2014 r. Główne przesłanki decydujące o negatywnej opinii związane były z:

- nieuzasadnionymi i bardzo wysokimi kwotami planowanych dotacji na inwestycje (brakiem zawartych umów na dofinansowanie w momencie ich planowania) oraz dochodów ze sprzedaży majątku (przy znacznym już obciążeniu hipotecznym nieruchomości gruntowych ujętych w planach sprzedaży pod już zaciągnięte kredyty bankowe oraz cesje wierzytelności),
- znacznym nieuzasadnionym prognozowaniem wzrostu wydatków bieżących (z wyłączeniem kosztów obsługi zadłużenia),
- nieustającym inwestowaniem, pomimo krytycznej sytuacji finansowej, dalsze planowanie nowych zadań inwestycyjnych,
- przedłużająca się od początku 2013 r. sytuacja nierzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przedkładania sprawozdań nie odzwierciedlających rzeczywistego stanu sytuacji finansowej Gminy w zakresie zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań (istotnym jest fakt, że sytuacja jest znana także Radzie Gminy Rewal, która posiada tą wiedzę, gdyż otrzymała tą informację przy ocenianiu wykonania budżetu za 2012 r. i udzielaniu absolutorium Wójtowi Gminy Rewal - uchwała Składu Orzekającego Nr XLII.188.Z.2013 z 13 maja 2013 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rewal sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rewal za 2012 rok).

Drugi program postępowania naprawczego wprowadzał w życie przedsięwzięcia ustalone pierwszym programem (negatywnie zaopiniowanym przez RIO) i de facto nie był w ogóle związany ze stanem rachunkowym i finansowym Gminy Rewal. W istotnych kwestiach związanych z zadłużeniem jednostki samorządu terytorialnego, dane prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej oraz budżetu, nie były ze sobą w żaden sposób powiązane. Zgodnie z przyjętym stanowiskiem RIO opiniowaniu podlegał pierwszy program naprawczy, a sformułowane zalecenia należało wdrożyć, natomiast zmiany do programu nie podlegały ponownemu opiniowaniu.

W dniu 21 maja 2014 r. Rada Gminy Rewal podjęła uchwałę Nr LII/399/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej z budżetu państwa w wysokości 53 000 000 zł, jednak dopiero w dniu 2 października 2014 r. Wójt Gminy wystąpił z pismem do RIO o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki. Ponieważ pożyczka z budżetu państwa stanowi jedynie część zadłużenia Gminy, niezbędne były szczegółowe informacje związane z planowaną pożyczką, a dot. przede wszystkim planowanego okresu spłaty, planowanego terminu jej przekazania oraz szczegółowych danych dotyczących harmonogramu spłaty wraz ze wskazaniem źródeł spłaty zaciąganego zobowiązania w poszczególnych latach (zarówno spłaty podstawowych rat jak i spłaty odsetek). Informacji tych nie można w żaden sposób wyodrębnić z wieloletniej prognozy finansowej, w której Gmina pokazuje całość zadłużenia i jego spłatę.

W dniu 14 października 2014 r. RIO wystąpiła z wnioskiem do Wójta Gminy o niezwłoczne uzupełnienie informacji, które są niezbędne do opracowania opinii o możliwości spłaty planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa. Jednak do dnia 25 listopada 2014 r. Wójt Gminy Rewal nie udzielił żadnych niezbędnych informacji.

Poza tym do dnia wydania niniejszej opinii stan zadłużenia nadal nie został ostatecznie ustalony, co wynika z ilości składanych korekt sprawozdania Rb-Z oraz rozbieżności przedstawianych finansowych informacji, np.:

- planowany dług wg projektu uchwały budżetowej na 2015 r. – 131 305 302,35 zł,

- dług ustalony na podstawie sprawozdania Rb-Z na dzień 30.09.2014 r. oraz planowanych przychodów i rozchodów na 2015 r. – 129 284 928,12 zł.

Różnica w wysokości 2 020 374, 23 zł wynikająca ze wskazanych wyżej sprawozdań nie została w żaden sposób wyjaśniona.

W oparciu o posiadane informacje Skład Orzekający RIO wydał negatywną opinię o możliwość spłaty przez Gminę Rewal pożyczki z budżetu państwa (uchwała Nr XCIX.418.Z.2014 z dnia 25 listopada 2014 r.).

Zdaniem Składu Orzekającego, z punktu widzenia końcowego rezultatu gospodarczego 2014 r., nie mają znaczenia:

- podjęte uchwały w sprawie ustanowienia i przyjęcia programu naprawczego Gminy,
- wniosek złożony w sprawie pożyczki z budżetu państwa,

gdyż program naprawczy nie został pozytywnie oceniony przez Ministra Finansów. Podejmując decyzję o udzieleniu pożyczki, Minister Finansów faktycznie zatwierdza program naprawczy opracowany przez Gminę, czyli stwierdza, że program ten spełnia określone kryteria normatywne. Pożyczka z budżetu państwa, jako instrument „ostatniej szansy” dla Gminy Rewal, umożliwia, lecz nie zobowiązuje Ministra Finansów do zapewnienia płynności Gminie. **Okresowe zwolnienie z rygorów ustanowionych w przepisach art. 242 – art. 242 ustawy o finansach publicznych, dotyczy tylko tych jednostek, które uzyskały pożyczkę i mają szansę na realizację programu naprawczego przy jednoczesnym zachowaniu płynności.**

Przedłożony projekt zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Rewal na lata 2015-2042, narusza przepisy ustawy o finansach publicznych zawarte w:

- art. 242, gdzie w 2015 r. planowany jest deficyt operacyjny w wysokości 3 620 681,00 zł,
- art. 243 – art. 244 w latach 2015-2022.

5. Skład Orzekający nie może w żaden sposób potwierdzić, że zadłużenie Gminy Rewal wykazane w projekcie uchwały wieloletniej prognozy finansowej w kwocie 131 305 302,35 zł, jest ostateczne (281% planowanych ogółem w 2015 r. dochodów budżetu Gminy).

Wskazane wnioski Składu Orzekającego w uchwale Nr XCIX.418.Z.2014 z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty przez Gminę Rewal pożyczki z budżetu państwa, są nadal aktualne.

6. Ze względu na występujące zobowiązania wymagalne (12 012 033,77 zł wg Rb-Z na dzień 30.09.2014 r.), ogromnej wysokości zadłużenia oraz braku spłaty podstawowych transz kredytów i pożyczek, a nawet odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, Skład Orzekający zwraca uwagę, że w pozycji 14.3. i 14.3.1. wieloletniej prognozy finansowej wszystkie kwoty wymienionych zobowiązań powinny być ujęte do zapłaty w latach następnych. Stwierdzić należy, iż istnieje poważna wątpliwość, że kwoty te zostaną uregulowane do końca bieżącego roku budżetowego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. brak szczegółowych wyjaśnień w zakresie planowanych dochodów majątkowych w latach 2015-2042 nie daje podstaw do oceny, czy pozyskanie ich w trakcie wykonywania budżetu jest realne w zakładanej wielkości,
2. od dwóch lat Wójt Gminy przedkłada nierzetelne sprawozdania o stanie finansów Gminy Rewal, pomimo że posiada więcej czasu na ich przygotowanie, gdyż narusza wszelkie obowiązujące terminy, to jednak dane w poszczególnych sprawozdaniach są oderwane od siebie i nie można ich w żaden sposób powiązać; poza chaosem w sprawozdawczości jednostki samorządu terytorialnego, wszelkie dane związane z budżetem oraz wieloletnią prognozą finansową Gminy nie zachowują spójności i ciągłości informacji finansowych, co utwierdza Skład Orzekający w przekonaniu, że **nadal księgi rachunkowe Gminy Rewal są prowadzone nierzetelnie i nie odzwierciedlają sytuacji rzeczywistych finansów Gminy,**

3. podtrzymuje swoje stanowiska wyrażane we wcześniejszych opiniach, które reasumując powinny pod względem pilności działania organów Gminy dotyczyć głównie:

- 1) ujawnienia w księgach rachunkowych i zadłużeniu Gminy (wraz z jej jednostkami organizacyjnymi) wszystkich zobowiązań finansowych (wszelkie umowy zawarte w latach ubiegłych z odroczonym terminem płatności powinny zostać ujawnione w księgach rachunkowych i sprawozdawczości zgodnie z przepisami §3 pkt 2, pkt 3 i pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego - Dz. U. Nr 298, poz. 1767), m.in. z przedłożonego projektu uchwały budżetowej ewidentnie wynika, że do długu Gminy Rewal należy zaliczyć planowane wydatki:

LP.	NAZWA ZOBOWIĄZANIA	DATA UMOWY	KWOTA
1.	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Trzęsacz-Rewal	9.03.2012 r.	24 969,00
2.	Projekt pomostu spacerowo-cumowniczego w Niechorzu	5.01.2011 r.	506 514,00
3.	Projekt przystani żeglarskiej w Niechorzu	27.10.2008 r.	104 000,00
4.	Budowa ul. Łokietka w Rewalu (ugoda sądowa z dnia 9.03.2013 r.)	-	3 418 000,00
5.	Odsetki wymagalne od kredytów i pożyczek na dz. 30.09.2014	-	663 584,20
6.	Splata leasingu urządzenia wielofunkcyjnego do koszenia trawy (brak informacji o pozostałej do spłaty kwocie i terminie zapadalności ostatniej raty)		
7.	Zwrot nakładów poniesionych na budowę kanalizacji deszczowej w Trzęsaczu trawy (skład Orzekający nie posiada informacji o kwocie pozostałej do spłaty i terminie zapadalności ostatniej raty)		

Jak wynika z pobieżnej analizy powyżej omówionych form zadłużenia Gminy Rewal, wszystkie z nich charakteryzują się odroczonym w czasie terminem zapadalności długu, w następstwie czego dochodzi do jego ukrycia. Jednocześnie pozwalało w relatywnie szybki i odformalizowany sposób uzyskać kapitał inwestycyjny, nie powiększając przy tym „oficjalnego” wskaźnika zadłużenia budżetu Gminy. **Granica możliwości korzystania z ukrytych form zadłużania się Gminy została przekroczona, wszelkie zobowiązania, bez względu na ich nazwę, treść i formę, mają identyczne zakończenie – trzeba je zapłacić.**

- 2) ostatecznego doprowadzenia zapisów w księgach rachunkowych do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa (w Urzędzie Gminy oraz wszystkich jednostkach organizacyjnych) i w konsekwencji sporządzanie rzetelnych, odzwierciedlający rzeczywisty stan finansów Gminy, sprawozdań budżetowych i finansowych,
- 3) **całkowitego zrezygnowania ze wszystkich inwestycji, także tych kontynuowanych w latach ubiegłych, a wszelkie środki finansowe (nawet pozyskane dodatkowo w trakcie wykonywania budżetu) powinny być wyłącznie przeznaczane na spłatę zobowiązań finansowych,**
- 4) sporządzenia realnego i zgodnego ze stanem rzeczywistym programu naprawczego powiązanego ściśle z danymi wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetem 2015 r., zarówno w zakresie danych historycznych, ale także prognozy na lata następne; w rachunkowości finansów Gminy musi być zachowana „zasada ciągłości” zdarzeń gospodarczych (tj. jedna z podstawowych zasad obowiązujących w rachunkowości), dane finansowe muszą być ze sobą logicznie i ściśle powiązane,
- 5) wystąpienia z wnioskiem do Ministra Finansów o pożyczkę z budżetu państwa.
4. Realizując zadania z zakresu działalności instruktażowej regionalnych izb obrachunkowych (art. 1 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych) Skład Orzekający zauważa konieczność kontroli przez organ stanowiący Gminy Rewal, sytuacji finansowej spółki komunalnej, jako powszechnie nadużywanej przez wspólnoty samorządowe, pozabudżetowej for-

my ukrywania długu. Co więcej, mechanizm ten jest o tyle potencjalnie dysfunkcyjny dla stabilności finansów komunalnych, że stwarza pewną iluzję relatywnie dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej panującej w danej jednostce przy faktycznym, nierzadko sporym obciążeniu jej, długami samorządowych spółek prawa handlowego. Skutkiem zaś długotrwałego utrzymywania się takiego stanu rzeczy w budżecie Gminy, jest popadnięcie w stan permanentnej niewypłacalności.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

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.

Uchwała podlega publikacji w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – tj. na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198, ze zm.).

Przewodniczącą Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek